Утвержден “ 17 ” июня 20 21 г. Зарегистрирован « **26** » **июля** **20 21 г.**

Регистрационный номер программы биржевых облигаций

4-10609-Р-001Р-02Е

Советом директоров АО «Джи-групп»
(орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

ПАО Московская Биржа
(наименование регистрирующей организации)

Протокол № 5

от “ 17 ” июня 20 21 г.

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Акционерное общество «Джи-групп»

биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 002Р по открытой подписке

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 50 000 000 000 (пятьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте;

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций

Серия Программы биржевых облигаций: 002Р
Срок действия Программы биржевых облигаций: бессрочная

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Генеральный директор, действующий на основании Устава		**Л.Р. Халитов**
(наименование должности руководителя эмитента)	(подпись)	(И.О. Фамилия)

“ 23 ” июля 20 21 г.

Оглавление

Введение 6

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 12

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента 12
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента 13
1.3. Сведения об оценщике эмитента 17
1.4. Сведения о консультантах эмитента 17
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 17

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента. 18

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 18
2.2. Рыночная капитализация эмитента 20
2.3. Обязательства эмитента 21
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 21
2.3.2. Кредитная история эмитента 23
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения 24
2.3.4. Прочие обязательства эмитента 24
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 25
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 26
2.5.1. Отраслевые риски 26
2.5.2. Страновые и региональные риски 28
2.5.3. Финансовые риски 30
2.5.4. Правовые риски 32
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 33
2.5.6. Стратегический риск 33
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента 34
2.5.8. Банковские риски 35

Раздел III. Подробная информация об эмитенте 36

3.1. История создания и развитие эмитента 36
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 36
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 37
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 37
3.1.4. Контактная информация 38
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 38
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента 38
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 39
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента 39
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 39
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 40
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 41
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ 41
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг 41
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 41
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 41

3.3. Планы будущей деятельности эмитента 41
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 42
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 42
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 43
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 44

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 47

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 47
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 49
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 51
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 51
4.3.2. Финансовые вложения эмитента 52
4.3.3. Нематериальные активы эмитента 53
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 54
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 56
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 58
4.7. Конкуренты эмитента 59

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента 62

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 62
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 65
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 68
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 69
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 70
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 71
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 71
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 72

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 73

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 73
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента 73
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции») 74
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 74
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций 74
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 75
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 78

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация 83

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 83
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 84
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 85
7.4. Сведения об учетной политике эмитента 86
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 87
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 87
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 87

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения 88

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг 88
8.2. Форма ценных бумаг 88
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение 88
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 88
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) 88
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее 89
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 89
8.7.1. Для обыкновенных акций эмитента. *89*
8.7.2. Для привилегированных акций эмитента. *89*
8.7.3. Для облигаций эмитента. *89*
8.7.4. Для опционов эмитента. *89*
8.7.6. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента. *89*
8.7.7. Для ценных бумаг эмитента, предназначенных для квалифицированных инвесторов: *90*
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) *90*
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг: *90*
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг *90*
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг *90*
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг *96*
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг *96*
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг *96*
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг. *96*
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям 96
8.9.1. Форма погашения облигаций *96*
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций *96*
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации *96*
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям *98*
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций *98*
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям *104*
8.10. Сведения о приобретении облигаций *104*
8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг *110*
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска) *110*
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций *110*

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском 110
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках..... 110
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента 111
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг..... 111
8.19. Иные сведения 112

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 115

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте..... 115
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента..... 115
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента..... 115
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента..... 115
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций118
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 119
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 124
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента..... 125
9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента126
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 126
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными..... 126
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением127
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 127
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам..... 128
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента..... 128
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента..... 128
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 128
9.8. Иные сведения..... 129
ПРИЛОЖЕНИЕ №1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год с приложенным аудиторским заключением …… ……..…….....130
ПРИЛОЖЕНИЕ №2. Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год с приложенным аудиторским заключением ……..……..…….....163
ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год с приложенным аудиторским заключением …… ……198
ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Промежуточная бухгалтерская отчетность за 3 месяца 2021 года……232
ПРИЛОЖЕНИЕ №5. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение независимого аудитора за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. …….. 237
ПРИЛОЖЕНИЕ №6. Основные положения учетной политики на 2017 – 2021 гг. …….324

Введение

«Программа биржевых облигаций», «Программа облигаций» или «Программа» – настоящая Программа биржевых облигаций серии 002Р, в рамках которой предусмотрена возможность размещения нескольких выпусков биржевых облигаций.

«Проспект» - Проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

«Решение о выпуске», «Решение о выпуске ценных бумаг» - Решение о выпуске биржевых облигаций в отношении соответствующего выпуска в рамках Программы.

«Условия размещения», «Документ, содержащий условия размещения» – отдельный документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций выпуска (дополнительного выпуска).

«Биржевые облигации» («Биржевая облигация») - биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы.

«Выпуск» – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

«Дополнительный выпуск» - выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы дополнительно к ранее размещенным биржевым облигациям того же Выпуска.

«Биржа» – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», ПАО Московская Биржа.

«НРД» – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД), депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации.

«Эмитент» – Акционерное общество «Джи-групп», АО «Джи-групп».

«Закон о рынке ценных бумаг», «Закон о РЦБ» - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

«Лента новостей» - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах.

«Страница в сети Интернет» - страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37978

а) основные сведения об эмитенте: полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), место нахождения, дата государственной регистрации, цели создания эмитента (при наличии), основные виды хозяйственной деятельности эмитента:

Акционерное общество «Джи-групп» ранее и далее по тексту настоящего Проспекта ценных бумаг именуется также как АО «Джи-групп», «Эмитент», «Общество», «Компания».

Полное фирменное наименование:
Полное фирменное наименование эмитента на русском языке:
Акционерное общество «Джи-групп»
Полное фирменное наименование эмитента на английском языке:
«G-group» Joint-Stock Company

Сокращенное фирменное наименование:
Сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке:
АО «Джи-групп»
Сокращенное фирменное наименование эмитента на английском языке:
«G-group» JSC

ИНН: ***1660359180***
ОГРН: ***1211600013866***

Место нахождения: ***Республика Татарстан, город Казань***
Адрес для направления почтовой корреспонденции: ***420053, г. Казань, ул. Журналистов, д. 62, а/я 21***

Дата государственной регистрации (дата создания юридического лица путем реорганизации в форме преобразования): ***19.02.2021***

Дата государственной регистрации юридического лица – правопредшественника Эмитента: ***01.09.2017***

Цели создания эмитента: ***в соответствии с Уставом Эмитента (пункт 2.1 Устава) основной целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в выполняемых работах и услугах.***

Целью создания Эмитента является осуществление деятельности по управлению и принятию стратегических решений компаний, входящих в группу Эмитента (далее – «Группа»), предоставление прав использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы. Эмитент является материнской компанией Группы

Целью создания Группы является строительство и девелопмент объектов жилой и коммерческой недвижимости, объектов инфраструктуры, сдача в аренду офисных помещений, нежилых помещений (street retail) и помещений в торговых центрах, деятельность в области гостиничного сервиса.

Основные виды хозяйственной деятельности Эмитента: ***код ОКВЭД: 70.22 (консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления)***.

Информация, позволяющая составить общее представление об эмитенте и эмиссионных ценных бумагах:

Эмитент был основан, как общество с ограниченной ответственностью, в 2017 году в Российской Федерации. В 2021 году Компания сменила организационно-правовую форму на акционерное общество.

Эмитент осуществляет деятельность по управлению и принятию стратегических решений компаний, входящих в группу Эмитента, является материнской компанией Группы, предоставляет право использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы.

Группа специализируется на строительстве жилой недвижимости, а также осуществляет деятельность на рынках коммерческой недвижимости (офисной, торговой, гостиничной).

География присутствия Группы охватывает три субъекта Российской Федерации – республики Татарстан и Башкортостан, а также Самарскую область.

У Эмитента был зарегистрирован и находится в обращении один выпуск биржевых облигаций.

Вид, категория (тип) и иные идентификационные признаки соответствующих эмиссионных ценных бумаг Эмитента: Биржевые облигации неконвертируемые процентные бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001Р-01 в количестве 1 000 000 (один миллион) штук, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) российских рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 000 000 000 (один миллиард) рублей, со сроком погашения в 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещенные по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р, имеющей идентификационный номер 4-00458-R-001P-02E от 27.12.2019 г., идентификационный номер выпуска 4B02-01-00458-R-001P от 22.01.2020 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A101TS4.

Биржевые облигации Эмитента серии 001Р-01 были включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа 22.01.2020, и размещены 22.06.2020 по открытой подписке в объеме 1 000 000 (Один миллион) штук общей номинальной стоимостью 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей.

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей, что составляет 100% от уставного капитала.

Номинальная стоимость каждой акции: 1 000 рублей.

Государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации: 1-01-10609-Р от 01.12.2020.

Привилегированные акции Эмитентом не размещались.

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта: вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещаемых ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), порядок и сроки

размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.***

В Решении о выпуске может быть предусмотрена серия Выпуска, а также могут быть предусмотрены иные идентификационные признаки.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут быть идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации». Соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

Количество размещаемых ценных бумаг:

Программой и Проспектом не определяется. Количество (примерное количество) размещаемых ценных бумаг Выпуска (Дополнительного выпуска) будет указано в Документе, содержащем условия размещения.

Номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации):

Программой и Проспектом не определяется. Информация о номинальной стоимости каждой Биржевой облигации будет определена отдельно по каждому выпуску Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, в соответствующем Решении о выпуске.

Максимальная сумма номинальных стоимостей облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций:

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 50 000 000 000 (пятьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске.

Порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об основных условиях размещения не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Закона о РЦБ.

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется. Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска (Дополнительного выпуска), размещаемого в рамках Программы, будет указан в Документе, содержащем условия размещения.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа.

Способ размещения Биржевых облигаций: открытая подписка.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

В случае размещения выпуска Биржевых облигаций, который размещается впервые в рамках Программы, размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону (порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента), заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).

В случае размещения Дополнительного выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы к ранее размещённому основному выпуску Биржевых облигаций, размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по единой цене размещения, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Сбор адресных заявок»).

Помимо указанных форм размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в иной форме и порядке. Информация о форме размещения и порядке приобретения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в иной форме, указывается в Условиях размещения.

Сведения об основных условиях размещения будут указаны в Документе, содержащем условия размещения.

Иные сведения об условиях размещения, определенные Программой и Проспектом также приведены в разделе VIII Проспекта.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой и Проспектом не определяются.

Цена (цены) или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска/Дополнительного выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением): ***не применимо, обеспечение не предусмотрено***.

Условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***не применимо, Биржевые облигации не являются конвертируемыми.***

Подробные сведения о Биржевых облигациях указаны в Программе и разделе VIII Проспекта.

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Не применимо, поскольку проспект ценных бумаг не регистрируется впоследствии.

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки:

Основной целью эмиссии Биржевых облигаций является финансирование основной деятельности Эмитента.

Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций будут направлены для финансирования текущей и инвестиционной деятельности Эмитента, реструктуризация кредитного портфеля Группы.

На дату утверждения Программы и Проспекта Эмитент не предполагает использование привлеченных средств на финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «инфраструктурные облигации» Программой не устанавливается.

Эмитент допускает, что в рамках настоящей Программы возможно размещение в том числе отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы в соответствующем Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования;

- и (или) на иные цели и (или) проекты, соответствующие иным признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «социальные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития;

- и (или) на иные цели и (или) проекты, соответствующие иным признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «социальные облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «инфраструктурные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона «О концессионных соглашениях» может являться объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве;

- и (или) на иные цели, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «инфраструктурные облигации».

В случае если это предусмотрено Решением о выпуске, отдельные выпуски Биржевых облигаций могут размещаться с условием целевого использования всех денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций, для определенных целей, в том числе финансирования (рефинансирования) определенных проектов (проекта), определенной сделки или иной операции, включая, но, не ограничиваясь, отобранные в соответствии с внутренними документами Эмитента, и (или) соответствующие требованиям правил Биржи для включения в определенный сектор/сегмент списка ценных бумаг, допущенных к торгам, и(или) соответствующие иным критериям. В этом случае сведения о таких целях и (или) проектах и (или) сделках и (или) иные сведения могут быть указаны в Решении о выпуске.

д) иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении.

Информация, позволяющая составить общее представление об основных рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его эмиссионных ценных бумаг:

Основными рисками, связанными с Эмитентом и приобретением Биржевых облигаций, являются:

На деятельность Эмитента оказывает влияние комплекс экономических и отраслевых рисков, связанных как с общим состоянием глобальной экономики и экономики Российской Федерации, так и со спецификой отрасли строительства и управления жилой и коммерческой недвижимости, среди которых можно выделить:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на российских финансовых рынках;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;
- риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавирусной инфекции COVID-19;
- ускорение темпов инфляции;
- колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, экономические санкции, наложенными странами Европейского союза, США и некоторыми другими;
- изменение законодательства, регулирующего строительную отрасль;
- социально-экономическое развитие регионов;
- развитие рынка ипотечного кредитования
- конкуренция в строительном секторе;
- государственное регулирование;
- изменение цен на закупаемое сырье и материалы;
- потребительский спрос на рынке жилищного строительства.
Также можно выделить следующие отраслевые риски:
(1) падения спроса на объекты жилой и коммерческой недвижимости;
(2) снижения цен на жилье;
(3) рост стоимости сырья и материалов, поставляемых третьими лицами.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о приобретении Биржевых облигаций, основываясь на анализе Эмитента и состояния макроэкономических показателей, и самостоятельно оценивать и нести риски, связанные с приобретением Биржевых облигаций.

Более подробный анализ рисков приведен в разделе 2.5 Проспекта.

Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо) каждой кредитной организации, в которой открыты расчетные и иные счета эмитента, номера и типы таких счетов, а также банковский идентификационный код (далее - БИК) и номер корреспондентского счета кредитной организации.

Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более трех - в отношении не менее трех расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными.

Полное фирменное наименование кредитной организации	Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	Место нахождения	ИНН	БИК	Номер счета	Тип счета	Номер корреспондентского счета
1	2	3	4	5	6	7	8
Отделение "Банк Татарстан" №8610Публичного акционерного общества «Сбербанк России»	Отделение "Банк Татарстан" №8610ПАО Сбербанк	420012, Казань, ул Бутлерова, 44	7707083893	049205603	40702978762000000588	Расчетный	30101810600000000603
					40702810762000029193		
Кредит Свисс АГ ЛТД (Credit Suisse AG LTD)	Кредит Свисс АГ (Credit Suisse AG)	Парадеплац 8, 8001 Цюрих,. Швейцария	Не применимо	Не применимо	08352347679621	Расчетный	Не применимо
					0835234767962		
Филиал Банка ВТБ (Публичное акционерное общество) в г.Нижнем Новгороде	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Нижнем Новгороде	Нижний Новгород ул. Решетниковская, 4	7702070139	042202837	40702810025240001237	Расчетный	30101810200000000837
Акционерный коммерческий банк "Энергобанк" (акционерное общество)	АКБ "Энергобанк" (АО)	г. Казань ул Пушкина, 13/52	1653011835	049205770	30101810300000000770	Расчетный	40702810500050029533
Филиал Приволжский Публичного акционерного общества Банк	Ф-л Приволжский ПАО Банк	Российская Федерация, 603006, г. Нижний Новгород, ул.	7706092528	042282881	42102810101460007138	Депозитный	30101810300000000881

«Финансовая Корпорация Открытие»	«ФК Открытие»	Ковалихинская, д. 8					

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

В отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществившего независимую проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек установленный срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента либо такая квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента составлена до истечения указанного срока), и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг, указываются:

1)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский аудиторский центр»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Поволжский аудиторский центр»***

ИНН (если применимо): ***1655322360***

ОГРН (если применимо): ***1151690018303***

Место нахождения: ***420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Галиаскара Камала, д. 37***

Номер телефона и факса: ***тел. (843) 248-41-68, (950) 326-81-03, факс (843) 292-36-97***

Адрес электронной почты (если имеется): ***karo333@mail.ru***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: Российская Федерация, город Москва***

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2018, 2019 годы***

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): ***годовая бухгалтерская отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)***

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***не проводилась***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***таких долей нет***

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***не предоставлялись***

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***не имело места***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***таких лиц нет***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.***

Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение законодательства. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: ***Выбор аудиторской организации проводился Эмитентом на основании мониторинга аудиторских услуг, предлагаемых различными аудиторскими фирмами.***

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***для выбора аудитора был проведен тендер.***

Тендер был проведен путем сбора коммерческих предложений от контрагентов. Выбор контрагента был осуществлен по критерию стоимости, сроков, надежности и деловой репутации контрагента.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

В соответствии с уставом ООО «Джи-групп» (п.10.4) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг относилось к компетенции Совета директоров. По итогам тендера Совет директоров утвердил аудиторскую организацию для проведения аудита. Поскольку утверждение аудитора было отнесено Уставом ООО «Джи-групп» к компетенции Совета директоров, утверждение общим собранием участников не требовалось.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие работы не проводились***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер вознаграждения аудиторской организации определяется в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором. Максимальный размер вознаграждения аудиторской организации утверждается Советом директоров Эмитента

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации за оказание услуг аудиторской организации по проверке бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, по итогам последнего завершенного отчетного года (за 2019 год) составил 55 000 рублей.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют.***

2)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ПвК Аудит»***

ИНН (если применимо): ***7705051102***

ОГРН (если применимо): ***1027700148431***

Место нахождения: ***125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10***

Номер телефона и факса: ***тел. (495)967-60-00, факс (495)967-60-01***

Адрес электронной почты (если имеется): ***info@ru.pwc.com.***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: Российская Федерация, город Москва***

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2018-2020 гг., 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.***

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность):

годовая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);

консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО.

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***Аудитором проводилась обзорная проверка отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***таких долей нет***

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***не предоставлялись***

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***не имело места***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***таких лиц нет***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.***

Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение законодательства. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: ***Выбор аудиторской организации проводился Эмитентом на основании мониторинга аудиторских услуг, предлагаемых различными аудиторскими фирмами.***

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***для выбора аудитора был проведен тендер.***

Тендер был проведен путем сбора коммерческих предложений от контрагентов. Выбор контрагента был осуществлен по критерию стоимости, сроков, надежности и деловой репутации контрагента.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: ***в соответствии с Уставом Эмитента (п.10.4.8) утверждение аудиторской организации Эмитента относится к компетенции Общего собрания акционеров. Отдельная процедура выдвижения кандидатуры аудиторской организации для утверждения Общим собранием акционеров отсутствует.***

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие работы не проводились***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер вознаграждения аудиторской организации определяется в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором. Определение размера оплаты услуг аудиторской организации относится к компетенции Совета директоров Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации за оказание услуг аудиторской организации по проверке годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, по итогам последнего завершенного отчетного года (за 2018-2020 годы) составил 11 320 000 (в т.ч. НДС 1 886 666,66) рублей. Привести фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации по итогам только 2020 года не представляется возможным, поскольку аудит проводился в отношении единой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют***

3)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Оценка, Консалтинг, Аудит»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Оценка, Консалтинг, Аудит»***

ИНН (если применимо): ***1657040001***

ОГРН (если применимо): ***1021603150887***

Место нахождения: ***420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д.50/8 оф.18***

Номер телефона и факса: ***+7(843) 297-58-93***

Адрес электронной почты (если имеется): ***office@ok-audit.ru***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: Российская Федерация, город Москва***

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2020 год***

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность):

годовая бухгалтерская отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ);

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***не проводилась***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***таких долей нет***

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***не предоставлялись***

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***не имело места***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***таких лиц нет***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.***

Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение законодательства. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: ***Выбор аудиторской организации проводился Эмитентом на основании мониторинга аудиторских услуг, предлагаемых различными аудиторскими фирмами.***

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***для выбора аудитора был проведен тендер. Тендер был проведен путем сбора коммерческих предложений от контрагентов. Выбор контрагента был осуществлен по критерию стоимости, сроков, надежности и деловой репутации контрагента.***

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: ***в соответствии с Уставом Эмитента (п.10.4.8) утверждение аудиторской организации Эмитента относится к компетенции Общего собрания акционеров. Отдельная процедура выдвижения кандидатуры аудиторской организации для утверждения Общим собранием акционеров отсутствует.***

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие работы не проводились***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер вознаграждения аудиторской организации определяется в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором. Определение размера оплаты услуг аудиторской организации относится к компетенции Совета директоров Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудиторской организации за оказание услуг аудиторской организации по проверке бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, по итогам последнего завершенного отчетного года (за 2020 год) составил 69 000 рублей.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют***

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Сведения об оценщике эмитента:

Для целей определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг, имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги, имущества, являющегося предметом залога по облигациям Эмитента с залоговым обеспечением, имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев, оценщик Эмитентом не привлекался.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Сведения о консультантах эмитента:

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие Проспект ценных бумаг, не привлекались.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Лица, подписавшие проспект ценных бумаг:

Генеральный директор АО «Джи-групп»

Фамилия, имя, отчество	***Халитов Линар Радикович***
Год рождения	***1990***
Основное место работы	***Акционерное общество «Джи-групп»***
Должность	***Генеральный директор***

Иные лица, подписавшие Проспект ценных бумаг, отсутствуют.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершенного отчетного года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Здесь и далее в Проспекте (в том числе в отношении включенной в состав Проспекта ценных бумаг бухгалтерской (финансовой отчетности):
Сведения за 2016 год не приводятся, поскольку правопредшественник Эмитента был создан 01.09.2017
Сведения за 2017-2020 гг. указаны в соответствии с данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, ООО "Джи-групп" – правопредшественника Эмитента (п. 5 ст. 58 ГК РФ).
Сведения за 3 месяца 2021 года приведены по отчетности Эмитента за январь-март 2021 года. Отдельная отчетность за период с 19.02.2021 по 31.03.2021 Эмитентом не составлялась, поскольку:
- при реорганизации в форме преобразования организация не прекращает деятельность, поэтому преобразуемое юридическое лицо не должно формировать заключительную и вступительную бухгалтерскую отчетность на дату преобразования (приложение к письму Минфина России от 28 декабря 2016 № 07-04-09/78875, Рекомендация Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр» от 27 мая 2016 № Р-73/2016-КпР);
- в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) реорганизация в форме преобразования сама по себе не является фактом хозяйственной жизни, поскольку она не оказывает влияния на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п.8 ст.3);
- в соответствии со ст. 16 Закона №402-ФЗ возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами. Вместе с тем, согласно ст. 58 ГК РФ вновь возникшим юридическим лицом считается юридическое лицо, образованное при реорганизации в форме слияния и разделения. В соответствии с пунктом 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета
Производительность труда, руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100

Наименование показателя	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**	**На 31.12.2020**	**На 31.03.2021**
Производительность труда, тыс. руб./чел.	***1 590***	***15 831***	***5 998***	***7 401***	***21 536***
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	***-9,8***	***0,14***	***0,69***	***11,2***	***1,61***
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	***0,00***	***0,00***	***0,01***	***0,9***	***0,60***
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	***-7,88***	***0,14***	***1,61***	***-2,87***	***-0,7***
Уровень просроченной задолженности, %	***0***	***0***	***0***	***0***	***0,00***

Справочно:

Наименование показателя	**За 2017 год**	**За 2018 год**	**За 2019 год**	**За 2020 год**	**За 31.03.2021**
Средняя численность работников	***5,66***	***26,5***	***32,5***	***35,5***	***30,13***
Амортизационные отчисления, тыс.руб.	***0***	***0***	***2 548***	***7 715***	***2 282***

В случае расчета какого-либо показателя по методике, отличной от рекомендуемой, указывается такая методика. В случае если расчет какого-либо из приведенных показателей, по мнению эмитента, не имеет очевидного экономического смысла, вместо такого показателя может использоваться иной показатель, характеризующий финансово-экономическую деятельность эмитента, с указанием методики его расчета. Помимо приведенных показателей эмитент вправе использовать дополнительные показатели, характеризующие его финансово-экономическую деятельность, с указанием методики расчета таких показателей.

Показатели рассчитаны по рекомендуемой Центральным банком Российской Федерации методике («Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» №454-П от 30.12.2014 г.).

Дополнительные показатели, характеризующие финансово-экономическую деятельность Эмитента, не приводятся.

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Анализ финансово-экономической деятельности Эмитента проводится за каждый завершенный отчетный год с даты государственной регистрации правопредшественника Эмитента (2017-2020 гг.). Анализ деятельности за 3 месяца 2021 года не приводится в связи с отсутствием в приведенных показателях результатов деятельности Эмитента за соответствующие периоды прошлых лет.

«Производительность труда» – показатель, характеризующий объем выпущенной продукции, приходящейся на одного работника. В связи с незначительным (кроме 2018 года) изменением за рассматриваемый период средней численности работников Эмитента, значение показателя «Производительность труда» повторяет динамику изменения выручки: наблюдается рост в 2018 и 2020 году и снижение в 2019 год.

Показатель «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» оценивает долю используемых заемных финансовых ресурсов и рассчитывается как отношение общей суммы задолженности, включающей текущие обязательства и все виды долгосрочной задолженности, и общего собственного капитала компании. Значения показателей «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» по итогам 2017 года является отрицательным в связи с тем, что Эмитент был зарегистрирован в конце года и не осуществлял в отчетном периоде существенной финансово-экономической деятельности. В период с 2018 по 2019 год показатель принял положительное значение и увеличился с 0,14 до 0,69. В 2020 году показатель принял значение 11,2, этот факт обусловлен привлечением облигационного займа в размере 1 млрд. руб.

«Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала» - показатель, характеризующий, в какой степени финансирование деятельности Эмитента осуществляется за счет привлечения долгосрочных кредитов. За рассматриваемый период у Эмитента практически отсутствовали долгосрочные обязательства, за исключением 2019 года, когда весь объем долгосрочных обязательств состоял из отложенных налоговых обязательств за отчетный период. Значительное изменение этого показателя в 2020 году обусловлено привлечением облигационного займа в размере 1 млрд. руб.

Показатель «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)» показывает, насколько выручка (за вычетом себестоимости, коммерческих и управленческих расходов Эмитента) может покрыть обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде. В связи с отсутствием у Эмитента значительной выручки в 2017 году, показатель принял отрицательное значение. Существенное снижение выручки по итогам 2019 года по сравнению с 2018 годом при незначительном изменении размера краткосрочных обязательств послужило причиной роста показателя с 0,14 до 1,61. По итогам 2020 года и 1 квартала 2021 года показатель принял отрицательное значение -2,87, так как сумма денежных средств превысила краткосрочные обязательства и обеспечила возможность полного покрытия Эмитентом своих краткосрочных обязательств за счет денежных средств, а значит значение этого показателя не отражает реальной ситуации.

Значения показателя «Уровень просроченной задолженности» за рассматриваемый период свидетельствует об отсутствии в структуре кредиторской задолженности Эмитента просроченной задолженности.

В целом, проведенный анализ показателей финансово-экономической деятельности позволяет констатировать, что финансовое положение Эмитента в рассматриваемом периоде являлось устойчивым.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, обыкновенные акции которых допущены к организованным торгам, указывается информация о рыночной капитализации эмитента за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, с указанием соответствующего организатора торговли и сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого отчетного года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Акции Эмитента не допущены к организованным торгам.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Общая сумма заемных средств	***0***	***0***	***0***	***1 000 000***
Общая сумма просроченной задолженности	***0***	***0***	***0***	***0***

Структура заемных средств эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	На 31.12.2020	**На 31.03.2021**
Долгосрочные заемные средства	***1 000 000***	***1 000 000***
в том числе:		
кредиты	***0***	***0***
займы, за исключением облигационных	***0***	***0***
облигационные займы	***1 000 000***	***1 000 000***
Краткосрочные заемные средства	***0***	***0***
в том числе:		
кредиты	***0***	***0***
займы, за исключением облигационных	***0***	***0***
облигационные займы	***0***	***0***
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	***0***	***0***
в том числе:		
по кредитам	***0***	***0***
по займам, за исключением облигационных	***0***	***0***
по облигационным займам	***0***	***0***

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

(тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**	**На 31.12.2020**
Общая сумма кредиторской задолженности эмитента	***8 106***	***43 383***	***47 869***	***36 571***
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности	***0***	***0***	***0***	***0***

Структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	На 31.12.2020	**На 31.03.2021**
Общий размер кредиторской задолженности	***36 571***	***45 144***
из нее просроченная	***0***	***0***
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	***16 183***	***9 946***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед поставщиками и подрядчиками	***6 865***	***3 999***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед персоналом организации	***0***	***37***
из нее просроченная	***0***	***0***
авансы полученные	***50***	***0***
из нее просроченная	***0***	***0***
прочая	***13 473***	***31 162***
из нее просроченная	***0***	***0***

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения соответствующих обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности.

Просроченная задолженность у Эмитента отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, в составе кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Восток-Лизинг»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Восток-Лизинг»***
Место нахождения***: 423452, Республика Татарстан, Альметьевский район, город Альметьевск, улица Ленина, дом 15, офис 506а***
ИНН: ***1644031715***
ОГРН: ***1041608018429***
Сумма задолженности: ***12 827 260 рублей***
Размер и условия просроченной задолженности: ***просроченная задолженность отсутствует***
Кредитор не является аффилированным лицом Эмитента.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение пяти последних завершенных отчетных лет либо с даты государственной регистрации эмитента в случае, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

2017-2019 годы и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения Проспекта:

Соответствующие кредитные договоры и (или) договоры займа отсутствовали.

За 2020 год:

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001Р-01 (регистрационный номер выпуска: 4В02-01-00458-R-001P от 22.01.2020)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Неприменимо, т.к. Биржевые облигации серии 001Р-01 были размещены по открытой подписке***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***1 000 000 000 руб.***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***1 000 000 000 руб.***
Срок кредита (займа), лет	***3 года (1 092 дня)***

Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***12,5 %***
Количество процентных (купонных) периодов	***12 купонных периодов***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Отсутствуют***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***19.06.2023***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Срок не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	***Отсутствуют***

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Раскрывается информация об общем размере предоставленного эмитентом обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц.

В случае если способами предоставления эмитентом обеспечения являются залог или поручительство, дополнительно указываются размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, с отдельным указанием размера обеспечения в форме залога, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, и размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, с отдельным указанием размера обеспечения в форме поручительства, предоставленного эмитентом по обязательствам третьих лиц.

Указанная информация приводится на дату окончания каждого из пяти последних завершенных отчетных лет либо на дату окончания каждого завершенного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Предоставление Эмитентом обеспечения, в том числе по обязательствам третьих лиц, не осуществлялось.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения.

Причины заключения эмитентом данных соглашений, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента.

Соглашения Эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, отсутствуют.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Основной целью эмиссии Биржевых облигаций является финансирование основной деятельности Эмитента. Полученные от размещения Биржевых облигаций средства будут направлены для финансирования текущей и инвестиционной деятельности Эмитента, реструктуризацию кредитного портфеля Группы.

Идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «инфраструктурные облигации» Программой не устанавливается.

Эмитент допускает, что в рамках настоящей Программы возможно размещение в том числе отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы в соответствующем Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования;

- и (или) на иные цели и (или) проекты, соответствующие иным признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого» финансирования, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «социальные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития;

- и (или) на иные цели и (или) проекты, соответствующие иным признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «социальные облигации».

В случае если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «инфраструктурные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, будут использованы:

- на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона «О концессионных соглашениях» может являться объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О государственно-частном и муниципально-частном партнерстве» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве;

- и (или) на иные цели, позволяющие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации идентифицировать Биржевые облигации с использованием слов «инфраструктурные облигации».

В случае если это предусмотрено Решением о выпуске, отдельные выпуски Биржевых облигаций могут размещаться с условием целевого использования всех денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций, для определенных целей, в том числе финансирования (рефинансирования) определенных проектов (проекта), определенной сделки или иной операции, включая, но, не ограничиваясь, отобранные в соответствии с внутренними документами Эмитента, и (или)

соответствующие требованиям правил Биржи для включения в определенный сектор/сегмент списка ценных бумаг, допущенных к торгам, и(или) соответствующие иным критериям. В этом случае сведения о таких целях и (или) проектах и (или) сделках и (или) иные сведения могут быть указаны в Решении о выпуске.

Информация о сделке (взаимосвязанных сделках) или иной операции, с целью финансирования которой эмитент осуществляет размещение ценных бумаг:

На дату утверждения Программы и Проспекта Эмитент не предполагает использование привлеченных средств на финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью эмитента;
- банковские риски.

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение превентивных мер, направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Потенциальным приобретателям Биржевых облигаций рекомендуется обратить особое внимание на приведенную ниже информацию о рисках, связанных с приобретением Биржевых облигаций. Риски, описанные в настоящем пункте, тем не менее, не могут отразить все существенные аспекты, связанные с приобретением Биржевых облигаций, и перечень рисков, приведенный в настоящем Проспекте ценных бумаг, не является исчерпывающим.

Инвесторам не рекомендуется принимать решение об инвестировании средств в Биржевые облигации исключительно на основании приведенной в данном пункте информации о рисках, поскольку она не может служить полноценной заменой независимых и относящихся к конкретной ситуации рекомендаций, специально подготовленных исходя из требований инвесторов, инвестиционных целей, опыта, знаний и иных существенных для инвесторов обстоятельств.

2.5.1. Отраслевые риски

Эмитент и Группа не осуществляет деятельность на внешнем рынке, риски описываются только для внутреннего рынка.

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

В связи с тем, что предприятия Группы осуществляют свою деятельность на территории Республики Татарстан, Самарской области и Республики Башкортостан, основные отраслевые риски - это риски строительной отрасли и отрасли коммерческой недвижимости Российской Федерации.

Ухудшение ситуации в отрасли Эмитента влияет на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Финансовое положение Эмитента, как головной компании Группы, в том числе его способность исполнять свои обязательства по ценным бумагам, существенно зависит от платежеспособности и финансового положения Компаний Группы, поэтому риски рассматриваются в отношении Группы.

Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли:

В 2020 году ключевыми негативными факторами для экономики стали коронавирусная инфекция и падение цен на нефть, что для экономики РФ особенно чувствительно, ввиду её ориентированности на сырьевые доходы. Однако строительная отрасль продемонстрировала большую, чем у других отраслей, устойчивость. Это обусловлено поддержанием спроса за счет различных мер со стороны государства, в частности, введения ипотечной программы со льготной ставкой 6,5% годовых. Влияние COVID-19 на экономику еще сохраняется, а значит будущее отрасли зависит от решения данной проблемы. В случае принятия решения об отмене или приостановке программы льготной ипотеки, возрастает риск снижения покупательского спроса, ввиду неподъемной стоимости заемных средств для населения.

В направлении коммерческой недвижимости COVID-19 существенное влияние оказал в виде вынужденного простоя и его последствий в торговой недвижимости. В целом, во всех секторах коммерческого направления ключевыми факторами выживаемости стали: адаптивность, налаженные доверительные отношения с арендаторами и партнерами.

Основным отраслевым риском по мнению Эмитента является трансформация отрасли жилищного строительства.

Также можно выделить следующие отраслевые риски:

(1) падения спроса на объекты жилой и коммерческой недвижимости;

(2) снижения цен на жилье;

(3) рост стоимости сырья и материалов, поставляемых третьими лицами.

Описанные выше риски возможного ухудшения ситуации в отрасли могут оказать негативное влияние на деятельность Эмитента, однако, учитывая положение Эмитента в отрасли, его финансовое состояние и постоянно предпринимаемые действия, направленные на нивелирование указанных рисков, их влияние на возможность Эмитента исполнять свои обязательства по ценным бумагам оценивается как среднее.

Предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Сокращение рисков, связанных с колебаниями деловой активности на рынках недвижимости, строительных услуг, достигается следующими способами:

- продуктовая диверсификация во всех сегментах рынка, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы;

- меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков;

- внедрение более гибких ценовых политик, направленных в т.ч. на удержание клиентов;

- осуществление более жесткого бюджетного контроля за расходами проектов Группы;

- принятие широкого комплекса мер, направленных на снижение себестоимости выпускаемой продукции.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

По мнению Эмитента такие риски незначительны. В строительстве объектов Группы преимущественно используются материалы российских производителей.

Увеличение стоимости материалов пропорционально влияет на стоимость продажи жилья, при этом не наблюдается падения спроса.

В компаниях Группы существует отдел контрактации и практика закупок через обязательные тендерные процедуры.

В связи с этим, по мнению Эмитента, такие риски не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента и Группы, а также исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Группа принадлежат к строительному сектору экономики, который подвержен риску снижения цен на строящееся жилье. Это может быть вызвано снижением спроса и/или усилением конкуренции в отрасли.

Указанные риски, по мнению Эмитента, могут в определенной степени повлиять на его деятельность.

В случае снижения цены реализации недвижимости, Эмитент имеет возможность компенсировать данный риск, как оперативным управлением себестоимостью, так и концентрацией усилий на наиболее эффективных с точки зрения генерирования денежного потока инвестиционно-строительных проектах.

Эмитент может самостоятельно регулировать объемы и темпы строительства в зависимости от реального спроса на недвижимость в соответствующем районе города, региона. Таким образом, в случае снижения спроса Группа может соразмерно снизить темпы строительства определенных объектов.

Для снижения риска возникновения ограничений доступа застройщиков к банковским кредитам при необходимости соблюдения положений Закона об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости Эмитент стремится нарастить в пассивах долю источников финансирования, не ограниченных условиями по их целевому использованию.

С учетом перечисленного, по мнению Эмитента, влияние указанных рисков не отразится на исполнении обязательств по ценным бумагам. Эмитент планирует оперативно осуществлять адекватные меры для минимизации влияния указанных выше рисков.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

<u>Страновые риски.</u>

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики, вызвав тем самым ухудшение финансового положения Эмитента и снижение стоимости ценных бумаг Эмитента, что впоследствии негативно скажется на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по своим обязательствам.

Поскольку Эмитент и операционные компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, страновые риски, влияющие на деятельность данных компаний, это риски, присущие Российской Федерации. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на рынке недвижимости.

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги мировых рейтинговых агентств отражают снижение мировых цен на сырьевые товары, зависимость национальной экономики от сырьевого сектора, а также высокий политический риск. Снижение инвестиционных рейтингов и понижение прогнозов ведущими мировыми рейтинговыми агентствами создает риск изоляции российской экономики, сокращения возможностей и ухудшение условий заимствования на международных финансовых рынках. Это, в свою очередь, может привести к существенным экономическим и финансовым последствиям для кредитоспособности России.

Российская экономика характеризуется рядом особенностей:

–сырьевая направленность российской экономики и сильная зависимость от мировых цен на сырьевые товары;

–недостаточное развитие рынка капитала, в том числе фондового рынка;

–экономическая нестабильность;

–противоречивость и частые изменения законодательства;

–несовершенная судебная система, недостаточная развитость политических, правовых, экономических институтов.

Указанные факторы в совокупности обуславливают наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной экономики и, как следствие, на будущее деятельности Эмитента и компаний Группы:

–введение новых санкций со стороны европейских государств и США, ограничивающих доступ к международным рынкам капитала;

–продолжение оттока иностранного капитала, ослабление рубля по отношению к доллару США и ЕВРО;

–снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности;

–рост инфляции, снижение покупательской способности.

Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить компаниям Группы доступ к источникам финансирования внутри России и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности клиентов Группы.

<u>Региональные риски</u>

Республика Татарстан, в которой Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, является одним из наиболее развитых в экономическом плане регионов и, следовательно, наименее подвержен риску неожиданного регионального экономического и финансового спада. Изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Компании Группы ведут бизнес в республике Татарстан, республике Башкортостан, Самарской области. Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в данных регионах и городах как стабильную и прогнозируемую. Отрицательных изменений ситуации в регионах, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение компании Группы в ближайшее время не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что специфические региональные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Эмитента и Группы.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента.

В случае наступления неблагоприятной ситуации в стране и регионе деятельности, Эмитент обладает определенным уровнем финансовой устойчивости, что позволит, по мнению Эмитента, преодолеть краткосрочные негативные экономические изменения в стране и регионе присутствия.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Эмитента и Группы, Эмитент планирует провести анализ рисков и принять соответствующие решения в каждом конкретном случае. Эмитент предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической или экономической ситуации в стране и регионе на бизнес основных обществ Группы.

Определение в настоящее время конкретных действий Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Тем не менее, в случае отрицательного влияния страновых и региональных изменений на свою деятельность Эмитент планирует осуществить следующие общие мероприятия, направленные на поддержание доходности деятельности Эмитента и Группы:

• предпринять меры, направленные на жизнеобеспечение работников Эмитента, на обеспечение работоспособности Эмитента;

• провести адекватные изменения в ценовой политике для поддержания спроса на продаваемое жилье на необходимом уровне;

• оптимизировать затраты.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента. Данные риски воздействуют на Эмитента так же, как и на других участников рынка, ставя его в равные условия со всеми остальными компаниями, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Реализация любого из указанных рисков может оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность Эмитента, платежеспособность, финансовое состояние и результаты деятельности, влияя, таким образом, на возможность Эмитента исполнить обязательства по ценным бумагам.

Политическая ситуация в стране и регионах, где Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оценивается Эмитентом в среднесрочном периоде, как стабильная. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется, ввиду чего указанные риски, по мнению Эмитента, незначительны.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Эмитент и Группа осуществляют свою деятельность в экономически и политически стабильных регионах, не граничащих непосредственно с зонами военных конфликтов, а также с регионами, в которых высока опасность введения чрезвычайного положения и забастовок.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других страновых и региональных факторов, связанных с географическими особенностями, минимален.

В случае, если произойдут негативные изменения ситуации стране или в регионах присутствия деятельности Эмитента и Группа, которые могут отрицательно сказаться на их деятельности, Эмитент и Группа предпримут все необходимые действия для минимизации влияния последствий на хозяйственную деятельность.

2.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Деятельность Эмитента и компаний Группы сопряжена с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков. Эмитент непосредственно подвержен влиянию следующих финансовых рисков:

- ***риски колебаний плавающих процентных ставок;***
- ***валютные риски;***
- ***риск роста темпов инфляции.***

Процентный риск – это риск, связанный с изменением процентных ставок, в основном по банковским кредитам, так как в случае увеличения процентных ставок возрастают затраты по обслуживанию заемных средств с переменными ставками и новым заимствованиям, а в случае уменьшения – возникают переплаты по уже имеющимся заемным средствам с фиксированными ставками, которые можно сократить только путем досрочного погашения.

Риск увеличения процентных ставок по существующим кредитам Группы представляется несущественным, поскольку согласно условиям, заключенных кредитных соглашений, доля задолженности по рублевым кредитам под плавающие ставки составляет менее 5% в общей сумме задолженности по кредитам.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

Валютный риск связан с влиянием колебаний валютных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств. Рост курса обмена иностранных валют может привести к увеличению затрат и снижению прибыли компаний Группы, что приведет к снижению прибыли Эмитента.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Валютный риск нивелируется тем, что цены на объекты недвижимости компаний Группы устанавливаются в рублях. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Эмитента, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Для нивелирования процентного риска Эмитент придерживается последовательной политики по ведению переговоров с банками-кредиторами о возможностях снижения процентных ставок при принятии ЦБ РФ решения о снижении ключевой ставки, а также о сохранении текущих процентных ставок по кредитам в случаях повышения ключевой ставки.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам эмитента. Критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Умеренная инфляция не окажет влияния на деятельность Группы и на выплаты по ценным бумагам, т.к. выручка в условиях инфляции возрастает в такой же мере, как и затраты.

По мнению Эмитента, критические значения инфляции (от 20%) лежат значительно выше темпов инфляции, прогнозируемой на 2020 и 2021 года.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств и стать причиной снижения показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ, Эмитент планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков.

Показатели финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Указанные финансовые риски могут оказать влияние на следующие показатели финансовой отчетности Эмитента:

- чистая прибыль;

- кредиторская задолженность;

- проценты к уплате.

Данные риски могут быть минимизированы следующими способами:

- пересмотр структуры финансирования;

- дополнительные меры по сокращению издержек;

- оптимизация финансовых потоков путем укрепления финансовой дисциплины;

- оперативный контроль дебиторской задолженности.

Вероятность возникновения указанных рисков Эмитент оценивает как невысокую.

Риск	Вероятность возникновения риска	Характер изменений в отчетности
Валютный риск	***Низкая***	***Увеличение объема долговых обязательств в рублях, рост кредиторской задолженности и увеличение процентов к уплате***
Риски изменения процентных ставок	***Низкая***	***Увеличение процентов к уплате. Снижение прибыли и остатка денежных средств.***
Риск роста темпов инфляции	***Низкая***	***Уменьшение чистой прибыли***

2.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков)

Риски рассматриваются в отношении как Эмитента, так и Группы.

Правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента на внешнем рынке, отсутствуют, поскольку Эмитент не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, воздействуют на Эмитента так же, как и на других участников рынка, ставя его в равные условия со всеми остальными компаниями, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Реализация любого из указанных рисков может оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность Эмитента, платежеспособность, финансовое состояние и результаты деятельности, влияя, таким образом, на возможность Эмитента исполнить обязательства по ценным бумагам.

При этом, Эмитент строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Эмитента, являются, по мнению Эмитента, незначительными.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Эмитентом как минимальные. По мнению Эмитента, риски, связанные с изменениями валютного регулирования, ввиду небольшого количества и сумм валютных операций, возможных изменений валютного законодательства не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

В первую очередь, в данную группу рисков входят риски, связанные с повышением ставок налогов, введением новых налогов. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Правовые риски, связанные с вероятностью изменения норм действующего в Российской Федерации законодательства о налогах и сборах, в части порядка, ставок, сроков начисления и уплаты налогов, присутствуют. Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых налогов может отрицательно сказаться на деятельности Эмитента.

Эмитент является добросовестным налогоплательщиком, постоянно осуществляющим мониторинг изменений налогового законодательства, в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет риск расхождения во мнениях между Эмитентом и соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов Эмитент и Группа прилагает все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Ввиду небольшого количества операций по импорту иностранного оборудования и материалов на территорию Российской Федерации, возможные изменения правил таможенного контроля и пошлин не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности

Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте

ограничено. Что касается рисков Группы в целом, компании Группы, деятельность которых подлежит лицензированию, имеют все необходимые лицензии, изменения требований по лицензированию не прогнозируется. Однако, в случае если указанные требования изменятся, компании Группы предпримут все необходимые усилия для соблюдения требований по соответствию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии). Эмитент не участвует в текущих судебных процессах.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, Эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Эмитента и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Эмитента, а также судебной практики, касающейся толкования и применения данных актов при рассмотрении конкретных споров или обобщении правоприменительной практики. При этом мониторинг проводится не только по уже вступившим в силу нормативным актам, но и по проектам нормативных актов, которые будут приняты в будущем.

По результатам такого мониторинга могут быть приняты меры для снижения негативных последствий вступления в силу того или иного нормативного акта.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Эмитента возникает вследствие формирования у клиентов (контрагентов) негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента или характере его деятельности в целом, что может негативно сказаться на числе клиентов (контрагентов) и, таким образом, на операционных и финансовых показателях Эмитента.

Опубликование в средствах массовой информации негативной информации об Эмитенте, его учредителях, сотрудниках может привести к формированию негативного представления о различных аспектах деятельности Эмитента и сказаться на деловой репутации Эмитента.

Неопределенность в нормативном регулировании и недостаточность судебной или правоприменительной практики может стать причиной привлечения Эмитента к ответственности, несмотря на желание Эмитента соответствовать законодательству. Это может негативно сказаться на деловой репутации Эмитента.

Неспособность Эмитента противодействовать различным видам противоправной деятельности, осуществляемой недобросовестными клиентами, контрагентами, а также сотрудниками Эмитента может негативно сказаться на деловой репутации Эмитента.

В целях управления репутационным риском Эмитент осуществляет постоянный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, а также мониторинг изменений законодательства Российской Федерации и нормативных актов государственных органов Российской Федерации. Эмитент обеспечивает своевременность расчетов по всем типам договоров и процентов по счетам. Осуществляется строгий контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности и иной публикуемой информации, предоставляемой участникам, клиентам и контрагентам, органам регулирования и другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях.

Риск потери деловой репутации оценивается Эмитентом как минимальный.

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Стратегический риск – риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Эмитента.

По мнению Эмитента, указанный риск незначителен благодаря многолетнему профильному опыту работы руководства компаний Группы и сотрудников на ключевых должностях. Управление указанным риском является органической частью системы управления рисками, в рамках которого производится тщательная проработка управленческих решений, оцениваются возможности Эмитента, определяются перспективные направления, новые тенденции, конкурентные преимущества, а также планируются меры по достижению поставленных целей.

С целью минимизации стратегических рисков, Эмитентом систематически проводится анализ развития приоритетных и перспективных направлений деятельности, в которых Эмитент может достичь преимуществ перед конкурентами, а также оценивается достаточность необходимых ресурсов (финансовых, материальных, кадровых) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Эмитента.

Эмитент оценивает уровень стратегического риска как незначительный.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной хозяйственной деятельностью, в том числе:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствуют действующие судебные разбирательства (тяжбы), в которых он участвует в качестве ответчика и которые могут существенно отразиться на основной хозяйственной деятельности Эмитента.

Тем не менее, Эмитент не может оценить возможность предъявления Эмитенту в будущем какого-либо иска, который окажет существенное негативное воздействие на основную хозяйственную деятельность Эмитента, а также, возможность существенного негативного воздействия на основную хозяйственную деятельность Эмитента любого текущего судебного разбирательства, оцениваемого как незначительное.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент не предоставлял поручительства по обязательствам дочерних, подконтрольных и связанных с ним обществ или иных третьих лиц.

Суммарная величина ответственности Эмитента по обязательствам третьих лиц не может оказать существенного влияния на деятельность Эмитента в случае исполнения указанных обязательств.

Эмитент рассматривает риски, связанные с возможной ответственностью по долгам третьих лиц, как несущественные.

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

Компания рассматривает риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10 процентов общей выручки от продажи продукции Эмитентом, с учётом проводимой работы по анализу финансового состояния контрагентов, как несущественный.

С учетом значительного присутствия Эмитента и Компаний Группы в сегменте жилищного строительства, степень возникновения таких рисков ниже средней и обусловлена, главным образом, наличием у Группы диверсифицированного инвестиционного портфеля, а также широкой целевой аудитории покупателей в регионах.

Эмитент планирует оперативно осуществлять меры для минимизации влияния указанных выше рисков, в том числе диверсификацию потребителей продукции и рынков сбыта, изменение номенклатуры продукции.

2.5.8. Банковские риски

Сведения не указываются, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:
- на русском языке: ***Акционерное общество «Джи-групп»***
- на английском языке: ***«G-group» Joint-Stock Company***

Сокращенное фирменное наименование эмитента:
- на русском языке: ***АО «Джи-групп»***
- на английском языке: ***«G-group» JSC***

Дата (даты) введения действующих наименований: ***19.02.2021***

В случае если полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование) является схожим с наименованием другого юридического лица, в этом пункте должно быть указано наименование такого юридического лица и даны пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований.

Фирменное наименование Эмитента является схожим с наименованиями других юридических лиц, в том числе:

1. ***Акционерное общество «Джи Групп» (ОГРН 1127746684438);***
2. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи Групп» (ОГРН 5147746023740);***
3. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи Групп» (ОГРН 1185053033824);***
4. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи Групп» (ОГРН 1157847086121);***
5. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи Групп» (ОГРН 1117847344625);***
6. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи Групп» (ОГРН 1157847162340);***
7. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-Групп» (ОГРН 1137847136679);***
8. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-Групп» (ОГРН 1187325000785);***
9. ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-Групп» (ОГРН 5157746082324).***

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Во избежание смешения указанных наименований необходимо уделять особое внимание составляющей полного и сокращенного наименований таких организаций, указывающих в том числе на организационно-правовую форму организаций. Кроме того, Эмитент в официальных договорах и документах для собственной идентификации использует ИНН и/или ОГРН.

В случае если фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания, указываются сведения об их регистрации:

Фирменное наименование Эмитента зарегистрировано как товарный знак.

Сведения о регистрации товарного знака: Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) №771241, заявка №2020713673, правообладатель: ООО «Джи-групп» (с 19.02.2021 после реорганизации в форме преобразования правообладателем товарного знака является АО «Джи-групп»), приоритет товарного знака 18 марта 2020 г., Зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 11 августа 2020 г., срок действия регистрации истекает 18 марта 2030 г.

В случае если в течение времени существования эмитента изменялось его фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), приводятся все его предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования (наименования) и организационно-правовые формы с указанием даты и оснований изменения:

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта фирменное наименование Эмитента не менялось.

Справочно приводятся сведения о правопредшественнике Эмитента:

полное фирменное наименование и организационно-правовая форма: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп»***

сокращенное фирменное наименование и организационно-правовая форма: ***ООО «Джи-групп»***

Дата и основания изменения: ***решением единственного участника (решение от 27.07.2020 №3) Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (ООО «Джи-групп») переименовано в Акционерное общество «Джи-групп» (АО «Джи-групп») в результате реорганизации в форме преобразования.***

Дата регистрации соответствующих изменений– 19.02.2021.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года, указываются ОГРН (если применимо) юридического лица, дата его государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц) и наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: ***1211600013866***

Дата государственной регистрации юридического лица (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): ***19.02.2021***

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать, в случае, если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели, либо указывается на то, что эмитент создан на неопределенный срок:

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Указываются цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

ООО «Джи-групп» было основано в 2017 году в Российской Федерации. Эмитент осуществляет деятельность по управлению и принятию стратегических решений компаний, входящих в группу Эмитента, является материнской компанией Группы, предоставляет право использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы.

Основными видами деятельности компаний Группы является строительство и девелопмент объектов жилой и коммерческой недвижимости, объектов инфраструктуры, сдача в аренду офисных помещений, нежилых помещений (street retail) и помещений в торговых центрах, деятельность в области гостиничного сервиса.

Далее описывается хронология развития Группы:

1996 год – основание компании «Унистрой». Начало строительства жилых домов.

1998-2005 год – введено в эксплуатацию более 180 000 м² жилья. Начало строительства жилых объектов со встроенными коммерческими помещениями.

2006-2007 год – введено в эксплуатацию более 184 000 м² жилья. Покупка/строительство первых офисных и бизнес-центров («Островский», «Сфера»)

2008-2009 год – введено в эксплуатацию более 102 000 м² жилья. Открытие первой гостиницы «Особняк на Театральной», г. Казань.

2010 – 2013 год – введено в эксплуатацию более 336 000 м² жилья. Начало строительства проекта комплексной застройки первого ЖК «Изумрудный город» (20Га)

2013 год – открытие гостиницы под брендом «Ramada», г. Казань.

2014 год – введено в эксплуатацию 160 400 м² жилья. Выход на рынок Самарской области, начало строительства ЖК «Южный Бульвар», г. Тольятти.

2015 год – введено в эксплуатацию 155 177 м² жилья.

2016 год – открытие торгового центра «ГоркиПарк», г. Казань. GBA – 38 000м².

2016-2017 год – введено в эксплуатацию 282 811 м² жилья.

2018 год – введено в эксплуатацию 153 965 м² жилья. Выход в третий регион – Республику Башкортостан, г.Уфа. Начало строительства «KazanMall». GBA – 137 000м². Введен в эксплуатацию ТОЦ «АРТ» (класс В+)

2019 год – введено в эксплуатацию 176 049 м². Ввод в эксплуатацию первого дома по схеме эскроу.

2020 год - введено в эксплуатацию 173 353м² (По данным ЕРЗ объём ввода составляет 167 016 м2. различие обусловлено тем, что в ЕРЗ учет ведется без площади балконов, лоджий и террас). 5 декабря открыт ЦСО «KazanMall». 22.06.2020 Размещен дебютный облигационный выпуск на 1 млрд. рублей.

2021 год – реорганизация Эмитента (преобразование из ООО в АО); старт проектов «Уникум», «Атмосфера», «Журавли». Утверждение проекта ТЦ «ART City»

Цели создания эмитента: ***в соответствии с Уставом Эмитента (пункт 2.1 Устава) основной целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в выполняемых работах и услугах.***

Целью создания Эмитента является строительство и девелопмент объектов жилой и коммерческой недвижимости, объектов инфраструктуры, сдача в аренду офисных помещений, нежилых помещений (street retail) и помещений в торговых центрах, деятельность в области гостиничного сервиса.

Миссия эмитента (при наличии): ***Миссия Эмитента отсутствует.***

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: ***отсутствует.***

3.1.4. Контактная информация

Указывается место нахождения эмитента, адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц, иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия), номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах.

Место нахождения эмитента:	***Республика Татарстан, город Казань***
Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:	***Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Казань, г Казань, ул Журналистов зд. 62б, помещ. 21***
Адрес для направления почтовой корреспонденции:	***420053, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62Б, помещ. 21***
Номер телефона, факса:	***Тел.: +7 (843) 212-12-75*** ***Факс: отсутствует***
Адрес электронной почты:	***inbox@g-group.global***
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах	***https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37978***

Сведения о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: ***Эмитентом не создано специальное подразделение по работе с инвесторами.***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами ИНН: ***1660359180***

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: ***70.22***

Иные коды ОКВЭД, присвоенные эмитенту: ***62.02, 68.20, 68.32, 69.10, 69.20, 73.20, 74.90, 78.10, 82.99.***

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2020 г.**	**3 месяца 2021 г.**
Вид (виды) хозяйственной деятельности: ***Предоставление прав использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы***					
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	***9 000***	***94 068***	***194 942***	***180 558***	***48 905***
Доля выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	***100***	***22,4***	***100***	***68,7***	***7,5***
Вид (виды) хозяйственной деятельности: ***Участие в УК в других организациях***					
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	***0***	***325 464***	***0***	***82 170***	***600 000***
Доля выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	***0***	***77,6***	***0***	***31,3***	***92,5***

Описываются изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Наименование показателя	**2018/2017**	**2019/2018**	**2020/2019**	**3 месяца 2021/3 месяца 2020**

Вид (виды) хозяйственной деятельности: ***Предоставление прав использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы***				
Изменение общего размера выручки от продаж (объема продаж), на%	945,2	107,24	-7,38	-72,91

Описать изменения размера выручки от участия в УК в других организациях в процентах и привести анализ по сравнению с предыдущим отчетным периодом не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей выручки по итогам 2017, 2019 гг. и 3 месяцев 2020 года (Эмитент не получал дохода от участия в УК других организациях).

Изменение (как увеличение, так и снижение) выручки от предоставления прав использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу компаний Группы связано с изменением объемов строительства и использованием товарных знаков в маркетинговых целях.

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости.

У Эмитента отсутствовала себестоимость за указанные периоды.

Указываются имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг):

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Бухгалтерская отчетность Эмитента подготовлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также следующими положениями:

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н.

- Учетная политика Эмитента за соответствующий отчетный период.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент не осуществляет производственную деятельность. У Эмитента отсутствуют поставщики материалов, товаров, сырья.

Информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Информация не приводится, так как у Эмитента отсутствовали поставки сырья и материалов.

Доля в поставках эмитента за указанные периоды занимают, которую импортные поставки:

Импортные поставки отсутствуют.

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках:

В связи с отсутствием импортных поставок прогнозы Эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках отсутствуют.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность.

Эмитент не осуществляет производственную деятельность. Учитывая данное обстоятельство и специфику вида деятельности Эмитента, информация в данном пункте не приводится.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния.

Эмитент не осуществляет производственную деятельность и деятельность по выполнению работ. Учитывая специфику оказания услуг Эмитентом, указанные факторы отсутствуют.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допуска к отдельным видам работ:

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

банковских операций;

страховой деятельности;

деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

деятельности акционерного инвестиционного фонда;

видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

иных видов деятельности, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Сведения не указываются, так как Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Сведения не указываются, так как основной деятельностью Эмитента и его подконтрольных организаций не является добыча полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Сведения не указываются, так как основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Дается краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих

доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Основными направлениями деятельности Эмитента в долгосрочной перспективе останется деятельность по управлению и принятию стратегических решений дочерних компаний, предоставление права использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу дочерних компаний.

Дополнительно Эмитент планирует осуществлять привлечение заемных средств на рынках капитала с целью финансирования строительных проектов Группы. Основными источниками будущих доходов в соответствии с планами Эмитента будут доходы от деятельности по управлению и принятию стратегических решений дочерних компаний, предоставление права использования товарных знаков по лицензионным договорам в пользу дочерних компаний.

Планы Эмитента в отношении модернизации и реконструкции основных средств, расширения или сокращения производства, а также организации нового производства, разработки новых видов продукции, отсутствуют.

Поскольку Эмитент входит в Группу, результаты его деятельности зависят от планов Группы в целом. В настоящее время основной портфель девелоперских проектов Группы находится в стадии активного строительства и реализации.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Указываются банковские группы, банковские холдинги, холдинги и ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях.

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

№ п/п	Полное и сокращенное фирменные наименования	ИНН	ОГРН	Место нахождения	Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к Эмитенту	Доля участия Эмитента в УК/ доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих Эмитенту , %	Доля дочернего или зависимого общества в уставном капитале Эмитента /Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих дочернему/зависимому обществу, %
1	***Акционерное общество «ГрандФинанс» /АО «Грандфинанс»***	1657254420	1191690046701	420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212	Участие в уставном капитале	60/60	0/0
2	***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-менеджмент»/ ООО «Джи-менеджмент***	1660352441	1201600076556	420053, РТ, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, литера А, помещение 18	Участие в уставном капитале	99,9/ не применимо	0/0

3	***Акционерное общество «ИнвестКапиталСервис»/ АО «ИнвестКапитал»***	1657257413	1191690087808	420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212	Участие в уставном капитале	60/60	0/0

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации. Указанная информация приводится за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. При этом значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершенного отчетного года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета.

В 2017 – 2018 гг. у Эмитента отсутствовали основные средства.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
1	2	3
Отчетная дата: **«31» декабря 2019 года**		
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0
Транспортные средства	21 169	2 444
Офисное оборудование	1 375	104
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0
Земельные участки	0	0
Здания и сооружения	0	0
Итого:	**22 544**	**2 548**
Отчетная дата: **«31» декабря 2020 года**		
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0
Транспортные средства	28 322	9 690
Офисное оборудование	2 997	573
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0
Земельные участки	0	0
Здания и сооружения	0	0
Итого:	**31 319**	**10 263**

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Эмитент использует линейный способ начисления амортизации объектов основных средств (по группам однородных объектов).

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение пяти последних завершенных отчетных лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств не проводилась.

Способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки).

Переоценка основных средств не проводилась.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента.

Такие планы отсутствуют.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента).

Обременения основных средств Эмитента отсутствуют. Имеется обременение автомобилей, по договору лизинга и находящихся на балансе, но формально эти автомобили Обществу не принадлежат, так как находятся в аренде с правом выкупа.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

1) Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ГрандФинанс»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ГрандФинанс»***

ИНН (если применимо): ***1657254420***

ОГРН (если применимо): ***1191690046701***

Место нахождения: ***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212***

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитента организации): ***право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***60%***

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: ***60%***

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0***

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0***

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: ***вложения в ценные бумаги***

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Гильфанов Ильфат Рашитович (председатель)	***0***	***0***
Гильфанов Альберт Рашитович (заместитель председателя)	***0***	***0***
Халитов Линар Радикович	***0***	***0***
Ишмухамедов Ильдар Рафикович	***0***	***0***
Хусаинова Татьяна Сергеевна	***0***	***0***

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Халитов Линар Радикович	***0***	***0***

2) Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ИнвестКапиталСервис»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО«ИнвестКапиталСервис»***

ИНН (если применимо): ***1657257413***

ОГРН (если применимо): ***1191690087808***

Место нахождения: ***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212***

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитента организации): ***право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации.***

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***60%***

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: ***60%***

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0***

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0***

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: вложения в ценные бумаги

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Гильфанов Ильфат Рашитович (председатель)	***0***	***0***
Гильфанов Альберт Рашитович (заместитель председателя)	***0***	***0***
Халитов Линар Радикович	***0***	***0***
Ишмухамедов Ильдар Рафикович	***0***	***0***
Хусаинова Татьяна Сергеевна	***0***	***0***

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Халитов Линар Радикович	***0***	***0***

3) Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-менеджмент»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Джи-менеджмент»***

ИНН (если применимо): ***1660352441***

ОГРН (если применимо): ***1201600076556***

Место нахождения: ***420053, РТ, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, литера А, помещение 18***

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитента организации): ***право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***99,9%***

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: ***не применимо***

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0***

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: деятельность холдинговых компаний

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации: ***Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.***

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Халитов Линар Радикович	***0***	***0***

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация приводится в виде таблицы за каждый отчетный период.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100

Наименование показателя	**За 2017 год**	**За 2018 год**	**За 2019 год**	**За 2020 год**
Норма чистой прибыли, %	***-9,19***	***75,05***	***8,35***	***30,5***
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	***1,23***	***1,17***	***1,54***	***0,23***
Рентабельность активов, %	***-11,35***	***88,09***	***12,85***	***7,05***
Рентабельность собственного капитала, %	***-***	***100,26***	***21,74***	***86,22***
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	***827***	***0***	***0***	***0***
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	***11,35***	***0***	***0***	***0***

В случае расчета какого-либо показателя по методике, отличной от рекомендуемой, указывается такая методика. В случае если расчет какого-либо из приведенных показателей, по мнению эмитента, не имеет

очевидного экономического смысла, вместо такого показателя может использоваться иной показатель, характеризующий результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, с указанием методики его расчета. Помимо приведенных показателей эмитент вправе использовать дополнительные показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, с указанием методики расчета таких показателей.

Показатели рассчитаны по рекомендуемой Центральным банком Российской Федерации методике («Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» №454-П от 30.12.2014г.).

Дополнительные показатели, характеризующие результаты финансово-экономической деятельности Эмитента, не приводятся.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

Эмитентом в 2017 году был получен убыток в размере - (827) тысяч рублей, в 2018 году размер чистой прибыли – 314 851 тысяч рублей, в 2019 году – 16 268 тысяч рублей, в 2020 году – 80 340 тысяч рублей.

Норма чистой прибыли отражает долю прибыли в общей выручке Эмитента и характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Данный показатель за период с 2018 г. по 2020 г. имеет положительное значение. В 2017г. отрицательное значение показателя объясняется получением убытка из-за отсутствия активной финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, связанной с незначительным сроком, прошедшим с даты создания Эмитента до окончания отчетного года. В 2018 году показатель значительно вырос и принял положительное значение в связи с появлением у Эмитента чистой прибыли от основной деятельности. Существенное снижение чистой прибыли в 2019 году связано с отсутствием у Эмитента за отчетный период доходов от участия в других организациях и предоставления права использования коммерческого обозначения. В 2020 г. показатель заметно увеличился из-за роста чистой прибыли от перепродажи активов и участия в других организациях.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает, сколько раз за период, обычно за год, совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли. Данный показатель характеризует эффективность использования предприятием всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения. В анализируемом периоде значение коэффициента оборачиваемости активов достаточно стабильно (2017 год – 1,23, 2018 год – 1,17, 2019 год – 1,54,), что свидетельствует об эффективности финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, значение показателя в 2020 году составило – 0,23. Это обусловлено включением в состав баланса облигационного займа на 1 млрд. руб. и непропорционального роста выручки.

Показатель рентабельности активов, представляющий собой соотношение прибыли (чистого дохода) и средств ее получения, характеризует эффективность деятельности компании – производительность или отдачу финансовых ресурсов. Отрицательное значение показателя рентабельности активов в 2017 году связано с получением убытка Эмитентом за отчетный период. Увеличение показателя в 2018 году до 88,09% произошло в связи с ростом чистой прибыли. Снижение показателя в 2019 году до уровня 12,85% связано с уменьшением размера чистой прибыли вследствие отсутствия выручки участия в УК компаний Группы. В 2020 г. показатель принял значение 7,05%, что так же связано с увеличением размера активов на 1 млрд. руб.

Показатель рентабельности собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала Эмитента. В связи с отрицательными показателями капитала и полученным Эмитентом убытком за 2017 год соответствующий показатель не имеет экономического смысла и рассчитывается. Положительное значение показателя в 2018 и 2019 гг. связано с получением прибыли за отчетные периоды. Снижение рентабельности собственного капитала в 2019 году до 21,74% связано со снижением чистой прибыли. В 2020 г. показатель принял значение 86,22 это связано со значительным превышением темпа роста чистой прибыли над темпом роста собственного капитала.

В течение анализируемого периода у Эмитента имеется непокрытый убыток в 2017 году в связи с чем за указанный период невозможно произвести расчет показателей «Сумма непокрытого убытка на отчетную дату» и «Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов». Убыток связан с отсутствием активной финансово-хозяйственной деятельности Эмитента с даты его регистрации до окончания отчетного периода. С 2018 по 2020 г. показатели имеют нулевое значение.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности свидетельствуют об устойчивом финансовом положении Эмитента.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет,

предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Год	Убыток/прибыль, тыс. руб.	Причины, приведшие к прибыли/убыткам эмитента
2017	***(827)***	***Отсутствие активной финансово-хозяйственной деятельности Эмитента с даты его создания как юридического лица до окончания отчетного периода***
2018	***314 851***	***Основная причина прибыли - эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью. Значительный рост выручки от участия в УК компаний Группы.***
2019	***16 268***	***Основная причина прибыли - эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью. Отсутствие доходов от участия в капитале других организаций.***
2020	***80 340***	***Основная причина прибыли - эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью. Доходы от участия в капитале других организаций и перепродажи активов.***

В случае если мнения органов управления эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию.

Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно представленной информации.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета
Чистый оборотный капитал, руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)

Наименование показателя	**За 2017 год**	**За 2018 год**	**За 2019 год**	**За 2020 год**
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	***-1 675***	***301 617***	***41 154***	***1 059 940***
Коэффициент текущей ликвидности	***0,79***	***7,95***	***1,81***	***25,52***
Коэффициент быстрой ликвидности	***0,79***	***7,93***	***1,76***	***25,46***

В случае расчета какого-либо показателя по методике, отличной от рекомендуемой, указывается такая методика. В случае если расчет какого-либо из приведенных показателей, по мнению эмитента, не имеет очевидного экономического смысла, вместо такого показателя может использоваться иной показатель, характеризующий ликвидность эмитента, с указанием методики его расчета. Помимо приведенных показателей эмитент вправе использовать дополнительные показатели, характеризующие его ликвидность, с указанием методики расчета таких показателей.

Показатели рассчитаны по рекомендуемой Центральным банком Российской Федерации методике («Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» №454-П от 30.12.2014).

Дополнительные показатели, характеризующие ликвидность Эмитента, не приводятся.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Чистый оборотный капитал отражает величину, на которую общая сумма оборотных средств превышает сумму обязательств (кредиторской задолженности). Смысл показателя в том, что текущие обязательства являются долгами, которые должны быть выплачены в течение определенного времени, а оборотные средства – это активы, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в денежные средства за короткий период времени для покрытия текущих обязательств. Показатель характеризует обеспеченность Эмитента собственными оборотными средствами. Чистый оборотный капитал показывает, какая сумма оборотных средств финансируется за счет собственных средств организации, а какая - за счет банковских кредитов. Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку преобладание оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Отрицательный показатель чистого оборотного капитала в 2017 году связан с тем, что у Эмитент не имел возможность нарастить активы в связи с незначительным сроком деятельности на конец отчетного года. С 2018 по 2020 гг. собственные оборотные средства полностью покрывают текущие обязательства. Снижение объема оборотных активов при увеличении краткосрочных обязательств повлияло на снижение показателя по итогам 2019 года (с 301 617 до 41 154 тыс. руб.). В 2020 году показатель принял значение 1 059 940, что связано с привлечением облигационного займа, который отражен в долгосрочных обязательствах.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет оценить, сколько текущих активов приходится на один рубль текущих обязательств. Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности Эмитента оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности дает оценку ликвидности активов, при исключении наименее ликвидной части – производственных запасов. Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежеспособность Эмитента при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Коэффициенты ликвидности Эмитента показывают рост к 2018 году в связи с увеличением оборотных активов за отчетный период и снижаются в 2019 году вслед за их существенным уменьшением и незначительным ростом краткосрочных обязательств. В 2020 году значение показателей ликвидности значительно увеличились за счет облигационного займа.

На основе приведенного анализа можно сделать вывод о высокой степени платежеспособности Эмитента.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Ликвидность и платёжеспособность Эмитента за указанные периоды зависела от темпов роста оборотного капитала по отношению к темпам роста краткосрочных обязательств, на которые влияют в частности, изменение объема привлеченных долговых обязательств.

Деятельность и доходы Эмитента связаны главным образом с выполнением функций головной компании Группы, в связи с этим, основным фактором, который оказывает влияние на ликвидность непосредственно Эмитента является организация внутригрупповых финансовых потоков, в том числе посредством выдачи займов компаниям Группы.

В случае если мнения указанных органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию.

Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно представленной информации.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитентом указывается за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет следующая информация:

тыс.руб.

Наименование показателя	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2020 г.**
Размер уставного капитала эмитента, тыс. руб.	***10***	***10***	***50 000***	***50 000***
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
Процент таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, %	***0***	***0***	***0***	***0***
Размер резервного капитала, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумма разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента, тыс. руб.	***(827)***	***314 024***	***24 838***	***43 178***

Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	***(817)***	***314 034***	***74 838***	***93 178***

Приведенный размер уставного капитала Эмитента соответствует учредительным документам Эмитента.

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента:

тыс.руб.

Наименование	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2020 г.**
Запасы	**-**	***1 161***	**-**	***108***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**-**	***23***	***2 562***	***2 608***
Дебиторская задолженность	***6 333***	***343 124***	***88 366***	***201 034***
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**-**	**-**	**-**	***679 717***
Денежные средства и денежные эквиваленты	***98***	***381***	***811***	***219 478***
Прочие оборотные активы	**-**	***312***	***215***	***215***
ИТОГО оборотных средств:	***6 431***	***345 000***	***91 953***	***1 103 160***

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): ***Эмитент для пополнения оборотных средств использует как собственные источники, так и привлечённые (заемные) средства (облигационный займ).***

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: ***Эмитент выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности.***

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: ***Существенное изменение процентных ставок по привлечению заемных средств. По мнению Эмитента, вероятность появления указанного фактора средняя.***

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Данный перечень представляется отдельно по эмиссионным ценным бумагам, неэмиссионным ценным бумагам и иным финансовым вложениям эмитента (вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, выданные займы и кредиты и т.д.):

Финансовые вложения в эмиссионные и неэмиссионные ценные бумаги, составляющие 10 и более процентов всех финансовых вложений, отсутствуют.

Резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

В случае если средства эмитента размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), приводятся сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий.

Средства Эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены или отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), не размещались и не размещены.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Убытки по финансовым вложениям Эмитента отсутствуют.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

- ***Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».***
- ***«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.***
- ***Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.***
- ***Учетная политика Эмитента за соответствующий отчетный период.***

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за соответствующий период:

В 2017 году у Эмитента отсутствовали нематериальные активы.

Наименование группы объектов нематериальных активов	**Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.**	**Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.**
Отчетная дата: "31" декабря 2018 г.		
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	80	3
Иные	0	0
Итого:	**80**	**3**
Отчетная дата: "31" декабря 2019 г.		
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	80	11
Иные	0	0
Итого:	**80**	**11**
Отчетная дата: "31" декабря 2020 г.		
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	111	20

наименование места происхождения товаров		
Иные	0	0
Итого:	**111**	**20**

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

До 2019 года незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов у Эмитента отсутствовали.

Наименование группы объектов нематериальных активов	**Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам, тыс. руб.**
Отчетная дата: "31" декабря 2019 г.	
Создание внутреннего портала	11 368
Иные	886
Итого:	**12 254**
Отчетная дата: "31" декабря 2020 г.	
Создание внутреннего портала	10 478
Иные	1 096
Итого:	**11 574**

В случае взноса нематериальных активов в уставный складочный капитал или их поступления в безвозмездном порядке раскрывается информация о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости:

Взнос нематериальных активов в уставный капитал не осуществлялся.

Поступлений нематериальных активов в безвозмездном порядке не происходило.

Указываются стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

- ***Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».***
- ***«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.***
- ***Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.***
- ***Учетная политика Эмитента за соответствующий отчетный период.***

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов:

Эмитент не осуществляет ведение научных разработок и исследований в области информационных технологий, которые, в соответствии с требованиями российского законодательства, являются предметом лицензирования и патентования.

В силу указанных обстоятельств, у Эмитента отсутствует политика в области научно-технического развития, а также затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной

собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности:

Эмитент имеет права на товарные знаки:

1) Номер государственной регистрации: ***662872***
   Номер заявки: ***2016744887***
   Приоритет: ***28.11.2016***
   Дата подачи заявки: ***28.11.2016***
   Дата государственной регистрации: ***16.07.2018***
   Дата публикации: ***16.07.2018***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***28.11.2026***

2) Номер государственной регистрации: ***650125***
   Номер заявки: ***2017723306***
   Приоритет: ***09.06.2017***
   Дата подачи заявки: ***09.06.2017***
   Дата государственной регистрации: ***29.03.2018***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***09.06.2027***

3) Номер государственной регистрации: ***649553***
   Номер заявки: ***2017723305***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***09.06.2027***
   Приоритет: ***09.06.2017***
   Дата подачи заявки: ***09.06.2017***
   Дата государственной регистрации: ***27.03.2018***

4) Номер государственной регистрации: ***642258***
   Номер заявки: ***2017706526***
   Приоритет: ***21.02.2017***
   Дата подачи заявки: ***21.02.2017***
   Дата государственной регистрации: ***18.01.2018***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***21.02.2027***

5) Номер государственной регистрации: ***750989***
   Номер заявки: ***2019745654***
   Приоритет***: 12.09.2019***
   Дата подачи заявки: ***12.09.2019***
   Дата государственной регистрации: ***16.03.2020***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***12.09.2029***

6) Номер государственной регистрации: ***750987***
   Номер заявки: ***2019745638***
   Приоритет: ***12.09.2019***
   Дата подачи заявки: ***12.09.2019***
   Дата государственной регистрации: ***16.03.2020***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***12.09.2029***

7) Номер государственной регистрации: ***750990***
   Номер заявки: ***2019745663***
   Приоритет: ***12.09.2019***
   Дата подачи заявки: ***12.09.2019***
   Дата государственной регистрации: ***16.03.2020***
   Дата истечения срока действия исключительного права: ***12.09.2029***

Сведения об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности: ***используются как для собственных нужд, так и в форме предоставления прав по лицензии в дочерние и зависимые общества. Основные объекты интеллектуальной собственности Эмитента используются в сфере оказания услуг по размещению рекламы. Результатом использования является повышение узнаваемости брендов, продвижение услуг Эмитента.***

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: ***риски, связанные с истечением срока лицензий на товарные знаки, отсутствует, так как товарные знаки принадлежат Эмитенту.***

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность:

Основными видами деятельности компаний Группы является строительство и девелопмент объектов жилой и коммерческой недвижимости, объектов инфраструктуры, сдача в аренду офисных помещений, нежилых помещений (street retail) и помещений в торговых центрах, деятельность в области гостиничного сервиса.

Группа специализируется на строительстве жилой недвижимости, а также осуществляет деятельность на рынках коммерческой недвижимости (офисной, торговой, гостиничной).

В жилищном строительстве с 2016 по 2019 год наблюдалась негативная динамика годовых объемов ввода жилья. Это связано с последствиями кризисных явлений жилом строительстве в 2014-2015 гг, когда в условиях низкого спроса на жилье, дорогих кредитов для застройщиков и подорожания стройматериалов темпы запуска строительства многоквартирных домов снизились. В 2018г. объемы сдачи готового жилья застройщиками упали на 7,4% по сравнению с 2017г. и на 11,6% по сравнению с 2016г. При этом Национальный проект «Жилье и городская среда» предполагает увеличение ежегодного объема жилищного строительства до исторического рекорда – 120 млн кв. м к 2024 г. (+30% к 2018 г.)

Наблюдающееся снижение объемов ввода жилья происходит на фоне высоких темпов роста ипотеки, превышающих 20% в год. Поэтому само по себе ипотечное кредитование неспособно обеспечить рост объемов ввода многоквартирного жилья в предстоящие годы. В 2018 году были выданы рекордные 1,5 млн. кредитов на сумму 3 трлн. руб., что в 8 раз превышает уровень 2010 года. Это было обеспечено снижением ипотечных процентных ставок до исторических минимумов (9,41% в сентябре-октябре 2018 года), а также более чем двукратным ростом среднемесячной номинальной заработной платы населения с 2010 года.

Ипотека стала основным способом финансирования приобретения жилья: по оценкам единого института развития в жилищной сфере ДОМ.РФ, в 2018 году доля сделок с ипотекой в новостройках составила 52%, а на вторичном рынке жилья — около 50%. В конце 2018 года ипотечные ставки перешли к росту из-за повышения Банком России ключевой ставки в целях возвращения инфляции к целевым 4%. В марте 2019 года пик инфляции (5,3% в годовом выражении) был пройден, после чего началось ее стабильное снижение, что позволило Банку России опустить ключевую ставку два раза подряд (в июне и июле 2019 года). При отсутствии стрессовых ситуаций в российской экономике и дальнейшем смягчении монетарной политики можно ожидать снижения ипотечных ставок до уровня 9,8% и ниже уже в IV квартале 2019 года.

Так же Правительство Российской Федерации внедрило программы по субсидированию ипотеки, программы поддержки молодых семей, программы по расселению ветхого и аварийного жилья, направленные на поддержание населения, оказали положительное влияние на строительную отрасль, стимулируя платежеспособный спрос.

С 1 июля 2018 года вступили в силу поправки в Федеральный закон 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», согласно которым к застройщикам были применены новые требования к наличию опыта не менее трех лет участия в строительстве многоквартирных домов; разрешений на ввод в эксплуатацию не менее 10 000 кв. м. многоквартирных домов; денежных средств в размере не менее 10% от проектной стоимости строительства на

банковском счете застройщика, размещенном в уполномоченном банке, на дату направления проектной декларации в контролирующий орган; отсутствию обязательств по кредитам, займам, ссудам, за исключением целевых кредитов на строительство. Также введен запрет на строительство одновременно по нескольким разрешениям на строительство; запрет на привлечение кредитов, займов, ссуд, кроме целевых кредитов на строительство; контроль со стороны уполномоченного банка соответствия назначения и размера платежа, содержанию документов, представленных застройщиком и являющихся основанием для совершения платежа, и требованиям Федерального закона №214-ФЗ.

С 1 июля 2019 года вступили в силу поправки в Федеральный закон 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», согласно которым начался переход на банковское финансирование с применением счетов эскроу. Новые жилые проекты реализуются на принципах проектного финансирования, то есть застройщики могут привлекать деньги дольщиков только с применением эскроу-счетов, на которых эти средства будут аккумулироваться до ввода объекта в эксплуатацию, а банки – осуществлять банковское сопровождение жилищных строительных проектов. При этом основная масса уже запущенных в строительство объектов будет завершаться по прежним правилам финансирования, если попадает под критерии по степени готовности и доле квартир, проданных по договорам долевого участия (ДДУ).

В сфере жилой недвижимости в 2020 г. продолжилось интенсивное внедрение модели финансирования жилищного строительства с использованием счетов эскроу. Оно способствовало дальнейшему повышению финансовой устойчивости строительной отрасли. Согласно данным Росстата, итоговый показатель ввода жилья на территории России 82,2 млн кв. м. Достигнутый результат выше объемов ввода жилой недвижимости за предшествующий 2019 год на 143 тыс. кв. м. Из общего объема ввода многоквартирные дома составляют 42,4 млн кв. м, а ИЖС – 39,8 млн кв. м.

Объем нового ввода торговых площадей по итогам 2020 г. в России составил 192 тыс. кв. м из заявленных в начале года девелоперами 600 тыс. кв. м и стал минимальным за последние 10 лет. Это связано с предпринимаемыми мерами борьбы с коронавирусной инфекцией и введением ограничений в регионах в течение года. Ожидаемый объем ввода на 2021 г. составляет около 400 тыс. кв. м. Данный объем сформирован значительной долей объектов с перенесенной датой открытия с 2020 на 2021 г. Из них 100 тыс. кв. м заявлено к открытию в городах с численностью населения от 100 до 300 тыс. человек. Около 50% торговых площадей, заявленных к открытию в 2021 г., расположены в Приволжском федеральном округе. Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Одними из факторов с наибольшим влиянием на состояние отрасли являются наличие программы государственной поддержки льготного кредитования и значение ключевой ставки Центрального Банка. Эти определяют стоимость кредитования для потребителей и тем самым оказывают влияние на спрос. По данным Минстроя России: за год действия льготной ипотечной программы под 6,5% выдано почти 450 тысяч кредитов на 1,337 трлн рублей.

Также важным фактором является покупательная способность потребителя, которая имеет тенденцию к ухудшению в связи с ростом инфляции и падением реального дохода населения РФ.

Цены на строительные материалы влияют на себестоимость объектов строительства. 2020 год был обусловлен значительным ростом цен на металл, в частности арматуру, что привело к увеличению затрат на строительство.

В направлении коммерческой недвижимости COVID-19 существенное влияние оказал в виде вынужденного простоя и его последствий в торговой недвижимости. В целом, во всех секторах коммерческого направления ключевыми факторами выживаемости стали: адаптивность, налаженные доверительные отношения с арендаторами и партнерами.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли:

Результаты развития Эмитента, как головной компании строительной Группы, соответствуют темпам и тенденциям развития отрасли и оцениваются как удовлетворительные.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:

По мнению Эмитента, результаты его деятельности, как головной компании строительной группы соответствуют тенденциям развития отрасли. Объемы продаж и качество реализуемой продукции его дочерними обществами соответствуют потребностям рынка.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

Финансовые и операционные результаты, полученные в целом по группе компаний Эмитента, обосновываются как высокой конкурентоспособностью Эмитента на рынке строительства, девелопмента и строительных материалов, так и эффективным менеджментом Группы, а также стабильностью занимаемого Группой положения.

Информация приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента:
Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:
Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию:
Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно представленной информации.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:
Среди наиболее значимых факторов и условий, влияющих и оказавших влияние на деятельность Эмитента, можно указать следующие:
- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на российских финансовых рынках;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;
- риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавирусной инфекции COVID-19;
- ускорение темпов инфляции;
- колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, экономические санкции, наложенными странами Европейского союза, США и некоторыми другими;
- изменение законодательства, регулирующего строительную отрасль;
- социально-экономическое развитие регионов;
- развитие рынка ипотечного кредитования;
- конкуренция в строительном секторе;
- государственное регулирование;
- изменение цен на закупаемое сырье и материалы;
- потребительский спрос на рынке жилищного строительства.

Рост инфляции, рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации, девальвация национальной валюты могут негативно сказаться на финансовых результатах Эмитента.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:
По мнению Эмитента, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:
Эмитент предпринял все разумные меры для эффективного использования данных факторов и условий, а также минимизации производственных и финансовых рисков с учетом текущей экономической

и политической ситуации. В случае изменения любого из факторов в будущем, Эмитент предпримет все необходимые меры для эффективного использования данных факторов и условий на бизнес сообразно ситуации.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Эмитент постоянно проводит мониторинг рыночной конъюнктуры, включая мониторинг отраслевого, налогового законодательства. Эмитент достаточно компетентен для принятия корректного решения в случае существенного изменения действующих законодательных актов или в случае изменения рыночной ситуации в отрасли.

В качестве способов, направленных на снижение негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, также применяется и планирует применяться в дальнейшем:

• мониторинг динамики цен на реализуемую продукцию в целях максимизации доходности деятельности;

• проведение комплексных мероприятий по повышению лояльности покупателей;

• управление себестоимостью в целях минимизации рисков ликвидности выпускаемой и реализуемой продукции.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Существенным событием / фактором способным негативно повлиять на финансовые результаты Эмитента в будущем могут служить:

- ***снижение темпов экономического роста в стране;***
- ***сокращение реальных располагаемых доходов населения;***
- ***действия основных конкурентов.***

Вероятность наступления таких событий оценивается как средняя.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Факторами (событиями), способными улучшить результаты деятельности Эмитента, являются:

- ***консолидация рынка недвижимости;***
- ***прогнозируемый рост средней цены квадратного метра в условиях конкуренции на фоне ужесточения законодательства;***
- ***стабилизация покупательской способности населения, которая продолжит стимулировать спрос на недвижимость;***
- ***государственная поддержка строительной отрасли, в том числе путем поддержки ипотечного кредитования.***

Вероятность наступления таких событий оценивается как средняя. Продолжительность действия указанных событий/факторов определить не представляется возможным.

4.7. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Основными конкурентами Группы являются:

На рынке жилой недвижимости в г. Казань:

- ***«Суварстроит»;***
- ***«Ак Барс Девелопмент»;***
- ***ГК «СМУ-88»;***
- ***«ТСИ».***

На рынке жилой недвижимости в г. Уфа:

- ***ГК ЖилСтройИнвест;***

- ***ГК Первый Трест;***
- ***ГК Талан;***
- ***ГК Третий Трест;***
- ***ГК ФСК Архстройинвестиции;***
- ***ГК ПСК-6;***
- ***ГК Риком.***

На рынке жилой недвижимости в г. Тольятти:
- ***ФСК «Лада-Дом»;***
- ***СК «Патриот»;***
- ***СК «Единение».***

На рынке торговой недвижимости:
- ***ТРЦ «Мега Казань»;***
- ***ТРЦ «Южный»;***
- ***ТЦ «Кольцо»;***
- ***ТОЦ «Сувар плаза»;***
- ***ТРК «Тандем»;***
- ***ТРК «Парк Хаус».***

На рынке гостиничного сервиса:
- ***DoubleTree by Hilton Hotel Kazan;***
- ***Park Inn by Radisson;***
- ***Биляр Палас;***
- ***Гранд Отель Казань;***
- ***Мираж, Шаляпин;***
- ***Апарт-отель на Пушкина 26;***
- ***Hotel Art.***

На рынке офисной недвижимости:
- ***БЦ «Татария»;***
- ***БЦ «Корстон»;***
- ***БЦ «Булгар офис»;***
- ***БЦ «Сакура»;***
- ***БЦ «Urban»;***
- ***ТОЦ «Grand Plaza»;***
- ***ТОЦ «Suvar Plaza»;***
- ***БЦ «Пушкинский»;***
- ***БЦ «Relita».***

Эмитент осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, в связи с чем у Эмитента нет конкурентов за рубежом.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Перечень факторов конкурентоспособности компаний, входящих в группу Эмитента:

- соблюдение сроков строительства;

- полное соблюдение договорных отношений с контрагентами;

- использование новых и совершенствование имеющихся технологий;

- диверсификация продукции по типам строительства;

- диверсификация источников выручки;

- эффективный профессиональный менеджмент;

- репутация и положительный имидж, в том числе, среди финансовых институтов.

Степень влияния приведенных факторов конкурентоспособности у Эмитента достаточно высокая.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом эмитента:

Согласно пункту 10.1. Устава Эмитента органами управления Общества являются:

- ***Общее собрание акционеров – высший орган управления;***
- ***Совет директоров – осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров;***
- ***Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.***

В соответствии с пунктом 10.4. Устава Эмитента к компетенции Общего собрания акционеров Общества относятся следующие вопросы:

1. внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;

2. реорганизация Общества;

3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4. создание Совета директоров Общества, определение его полномочий и компетенций; избрание, прекращение и приостановление полномочий членов Совета директоров Общества и независимых экспертов, действующих при Совете директоров Общества. В случае принятия решения о прекращении, приостановке полномочий членов Совета директоров Председатель соответствующего собрания акционеров обязан уведомить об этом членов Совета директоров не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты его принятия. Полномочия соответствующих членов Совета директоров прекращаются, приостанавливаются только по истечении 10 (десяти) рабочих дней с даты принятия решения;

5. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

6. увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;

7. уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;

8. утверждение аудитора Общества;

9. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

10. распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;

11. утверждение Положения о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собрания;

12. дробление и консолидация акций;

13. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Закона об АО;

14. - принятие решений о согласии на совершение договоров Общества купли-продажи, обременений, залога долей, паев, акций;

- принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных Законом об АО, цена отчуждения (приобретения) или балансовая стоимость имущества (наибольшая из величин) по которым составляет более 50% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;

15. приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Законом об АО;

16. принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

17. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

18. принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;

19. установление ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и их суммарной номинальной стоимости, а также максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру;

20. передача полномочий единоличного исполнительного органа по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);

21. решение иных вопросов, предусмотренных Законом об АО, Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом.

В соответствии с пунктом 11.1. Устава Эмитента Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Согласно пункту 11.10 Устава Эмитента к компетенции Совета директоров Эмитента относятся следующие вопросы:

1. определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2. созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случая, предусмотренного п. 8 ст. 55 Закона об АО;

3. утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

4. определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с Законом об АО и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

5. размещение Обществом дополнительных акций, в которые конвертируются размещенные Обществом привилегированные акции определенного типа, конвертируемые в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов, если такое размещение не связано с увеличением уставного капитала Общества, а также размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;

6. размещение облигаций, в том числе облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;

7. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом об АО;

8. приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом об АО;

9. определение размера оплаты услуг аудитора;

10. образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий; предоставление согласия Генеральному директору на совмещение должностей в органах управления других организаций;

11. определение принципов и подходов к организации в обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;

12. рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

13. использование резервного фонда Общества;

14. утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено к компетенции директора Общества;

15. создание филиалов и открытие представительств Общества;

16. принятие решений о согласии на совершение следующих видов сделок:

16.1. ***сделок, связанных с получением кредитов, а также предоставлением залогов, гарантий, поручительств и иных форм обеспечения, как по обязательствам Общества, так и в пользу третьих лиц, цена или балансовая стоимость имущества (наибольшая из величин) которых составляет от 0% до 25% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;***

16.2. ***крупных сделок в случаях, предусмотренных Законом об АО, цена отчуждения (приобретения) или балансовая стоимость имущества (наибольшая из величин) по которым составляет от 25% до 50% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату (в том числе предоставление последующего одобрения);***

*16.3. **сделок Общества с недвижимостью от 0 (ноль) руб., если такая сделка не подлежит одобрению Общим собранием акционеров;***

17. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных Законом об АО;

18. предоставление Общему собранию акционеров Общества предварительного согласия на совершение следующих сделок Общества:

*18.1. **сделок, связанных с получением кредитов, а также предоставлением залогов, гарантий, поручительств и иных форм обеспечения, как по обязательствам Общества, так и в пользу третьих лиц, цена или балансовая стоимость которых (наибольшая из величин) составляет более 50% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;***

*18.2. **сделок купли-продажи, обременений, залога долей, паев, акций;***

*18.3. **сделок купли-продажи недвижимости, если такая сделка подлежит одобрению Общим собранием акционеров;***

19. предоставление согласия на одобрение Обществом крупных сделок, совершаемых в других юридических лицах, участником которых оно является, где цена или балансовая стоимость приобретаемого или отчуждаемого имущества (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) составляет 50 (Пятьдесят) и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;

20. утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

21. принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях (за исключением отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества);

22. утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

23. принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества;

24. иные вопросы, предусмотренные Законом об АО.

В соответствии с пунктом 12.1 Устава Эмитента Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества.

Согласно пункту 12.3 Устава Эмитента Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества. Также Генеральный директор Общества:

1. организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

2. распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством Российской Федерации;

3. утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества;

4. обеспечивает создание благоприятных и безопасных условий труда работникам Общества, соблюдение требований законодательства о труде;

5. принимает на работу и увольняет с работы работников Общества, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств Обществ;

6. в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;

7. открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки;

8. организует бухгалтерский учет и отчетность;

9. выдает доверенности на право представительства от имени Общества без права передоверия;

10. решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа:

Кодекс корпоративного поведения (управления) эмитента либо иной аналогичный документ у Эмитента отсутствует.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления:

В обществе утверждены и действуют:

- Положение о Совете директоров;

- Положение об общем собрании акционеров.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия:

Полный текст действующей редакции устава Эмитента размещен по адресу - https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37978

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Персональный состав каждого органа управления (за исключением общего собрания акционеров (участников)):

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество: ***Халитов Линар Радикович***
Год рождения: ***1990***
Сведения об образовании: ***высшее***

Все должности, занимаемые в эмитенте и других организациях, за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	***2015***	***ООО «Управляющая компания «Унистрой»***	***Заместитель директора по финансам***
2015	***2016***	***ООО «Управляющая компания «Унистрой***	***Директор по финансам***
2016	***2017***	***ООО «Управляющая компания «Унистрой***	***Директор по экономике и финансам***
2017	***2021***	***ООО «Джи-групп»***	***Генеральный директор***
2021	***н/в***	***АО «Джи-групп»***	***Генеральный директор***

**Наименования организаций указаны на дату вступления в должность.*

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0/0***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***отсутствуют.***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался.***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал.***

Совет директоров:

Председатель Совета директоров

Фамилия, Имя, Отчество (если имеется): ***Гильфанов Ильфат Рашитович***

Год рождения: **30.07.1986**

Сведения об образовании: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	***2017***	***ООО «УК «Унистрой»***	***Главный консультант по управлению бизнесом***
2017	***2021***	***ООО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***
2018	***н/в***	***ООО «Рента плюс»***	***Консультант по развитию бизнеса***
2021	***н/в***	***АО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***

**Наименования организаций указаны на дату вступления в должность.*

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0/0***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***является сыном члена Совета директоров Эмитента – Гильфанова Рашита Акрамовича и братом заместителя председателя Совета директоров Эмитента - Гильфанова Альберта Рашитовича***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

Заместитель председателя Совета директоров

Фамилия, Имя, Отчество (если имеется): ***Гильфанов Альберт Рашитович***

Год рождения: ***22.03.1985***

Сведения об образовании: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в

настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	***2017***	***ООО «УК «Унистрой»***	***Главный консультант по управлению бизнесом***
2017	***2021***	***ООО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***
2018	***н/в***	***ООО «Персеида»***	***Консультант по развитию бизнеса***
2021	***н/в***	***АО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***

**Наименования организаций указаны на дату вступления в должность.*

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0/0***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***является сыном члена Совета директоров Эмитента – Гильфанова Рашита Акрамовича и братом Председателя Совета директоров Эмитента - Гильфанова Ильфата Рашитовича***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

Член Совета директоров

Фамилия, Имя, Отчество (если имеется): ***Гильфанов Рашит Акрамович***
Год рождения: ***14.01.1955***
Сведения об образовании: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	***н/в***	***ООО УК «БизнесПрофТрейдинг»***	***Председатель Совета директоров***
2013	***2017***	***ООО «УК «Унистрой»***	***Советник по организации и управлению бизнесом***
2017	***2021***	***ООО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***
2021	***н/в***	***АО «Джи-групп»***	***Член Совета директоров***

**Наименования организаций указаны на дату вступления в должность.*

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0/0***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***является отцом заместителя председателя Совета директоров Эмитента – Гильфанова Альберта Рашитовича и отцом председателя Совета Директоров Гильфанова Ильфата Рашитовича***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

Комитеты при Совете директоров не создавались.
Независимые члены Совета директоров отсутствуют.

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

По Совету директоров:

Виды вознаграждения	**2020 г., руб.**	**3 месяца 2021 г., руб.**
Заработная плата членов Совета директоров, являющихся (являвшихся) работниками эмитента	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Вознаграждения за участие в работе органа управления, выплачиваемые в соответствии с решением общего собрания акционеров	0	0
Иные виды выплат	0	0
расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом	0	0
ИТОГО	**0**	**0**

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих: ***Трудовые соглашения с членами Совета директоров отсутствуют, выплаты членам Совета директоров не предусмотрены.***

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

В соответствии с пунктом 9.7 Устава Эмитента ревизионная комиссия в Обществе не создается.

Уставом и внутренними документами Эмитента не предусмотрено формирование органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента.

Сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: ***в Эмитенте отсутствует комитет по аудиту Совета директоров.***

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях: ***такие подразделения не формировались.***

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: ***у Эмитента имеется отдел внутреннего аудита.***

К основным функциям отдела внутреннего аудита относится:

Проведение выборочных и системных экспертиз проектов организационно-распорядительных документов и локальных нормативных актов Общества с целью обеспечения соответствия их содержания действующему законодательству Российской Федерации, Республики Татарстан, Уставу Общества.

Проведение выборочных и системных аудитов финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе территориальных подразделениях, филиалах и дочерних организациях), а также надежности (включая достоверность, полноту, своевременность и объективность) финансовой и управленческой информации, предоставляемой Обществом.

Проведение выборочной и системной оценки экономической целесообразности и эффективности, совершенных Обществом (в том числе территориальных подразделениях, филиалах и дочерних организациях) финансовых и хозяйственных операций. Проверка контролей по защите активов Общества и применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества Общества.

Подготовка рекомендаций, позволяющих снизить уровень риска отдельных операций или минимизировать возможные потери.

Составление отчетов о проделанной работе, аналитических и докладных записок.

Ведение сбора аудиторских доказательств.

Выполнение аудиторских процедур и их документирование.

Подготовка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Обеспечение надлежащего документирования процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями документов, регулирующих деятельность отдела.

К основным задачам отдела внутреннего аудита относится:

• выявление и систематический анализ рисков Группы компаний;

• обязательный учет существенных рисков при принятии управленческих решений;

• распределения ответственности за управление рисками;

• разработки планов мероприятий по реагированию на существенные риски и контроля их исполнения;

• мониторинг рисков и эффективности управления ими.

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля: ***Эмитент не является публичным акционерным обществом, требования статьи 87.1 Федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» не распространяются на эмитента. Эмитентом не утверждался внутренний документ о политике в области управления рисками и внутреннего контроля. Общие сведения о политике Эмитента по управлению рисками приведены в п.2.5 Проспекта.***

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: ***утверждены Список инсайдерской информации, Положение об инсайдерской информации.***

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии:

Уставом и внутренними документами Эмитента не предусмотрено формирование ревизионной комиссии (избрание ревизора).

Иные органы эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: ***Отсутствуют.***

В случае наличия у эмитента отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) и (или) отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента:

Наименование структурного подразделения: ***Отдел внутреннего аудита***

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Руководитель отдела внутреннего аудита***

Фамилия, Имя, Отчество (если имеется): ***Ишмухамедов Ильдар Рафикович***

Год рождения: ***1988***

Сведения об образовании: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	***2017***	***ООО «Управляющая компания «Унистрой»***	***Директор по экономике; руководитель проектов; директор по внутреннему аудиту***
2017	***2021***	***ООО «Джи-групп»***	***Директор по внутреннему аудиту***
2021	***н/в***	***АО «Джи-групп»***	***Директор по внутреннему аудиту***

**Наименования организаций указаны на дату вступления в должность.*

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0/0***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***отсутствуют***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью у Эмитента отсутствуют.***

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	**Отчетный период**			
	2017 год	**2018 год**	**2019 год**	**2020 год**
Средняя численность работников, чел.	***5,66***	***26,5***	***32,5***	***35,5***
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	***6 280***	***41 024***	***63 159***	***79 293***
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	***1 902***	***9 843***	***14 486***	***17 039***

В случае если изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период является для эмитента существенным, указываются факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Изменение численности сотрудников (работников) Эмитента за анализируемый период не является для Эмитента существенным.

В случае если в состав сотрудников (работников) эмитента входят сотрудники, оказывающие

существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), дополнительно указываются сведения о таких ключевых сотрудниках эмитента:

Указанные сотрудники отсутствуют.

В случае если сотрудниками (работниками) эмитента создан профсоюзный орган, указывается на это обстоятельство.

Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) Эмитента не создан.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале: ***отсутствуют***

Доля участия в уставном капитале эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента: ***отсутствует***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: ***Опционы эмитента и возможность их предоставления сотрудникам (работникам) эмитента отсутствуют.***

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка: ***2 лица, обыкновенные акции, дата составления списка: 09.06.2021 г.***

Количество собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций: ***0 обыкновенных акций.***

Известная эмитенту информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: ***0 обыкновенных акций.***

Привилегированные акции Эмитентом не выпускались.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Информация о лицах, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

Полное фирменное наименование: ***HANSOLO LIMITED (ХАНСОЛО ЛИМИТЭД)***
Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***
Место нахождения: ***Караискаки, 6, Сити Хаус, 3032, Лимассол, Кипр***
ИНН (если применимо): ***отсутствует***
ОГРН (если применимо): ***не применимо***
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном капитале эмитента: ***99%***
Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***99%***

<u>Сведения о контролирующих лицах акционера:</u>
Полное фирменное наименование: ***DEMESIA FOUNDATION (ФОНД ДЕМЕЗИЯ)***
Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***
Место нахождения: ***Pflugstrasse 10/12, 9490 Vaduz, Liechtenstein (Пфлюгштрассе 10/12, 9490 Вадуц, Лихтенштейн)***
ИНН (если применимо): ***отсутствует***
ОГРН (если применимо): ***не применимо***

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***участие в юридическом лице, являющемся акционером эмитента***

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером акционера эмитента***
Размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента: ***100 %***
Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: ***100%***
Размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: ***0***
Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***0***
Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

Информация о номинальных держателях, на имя которых в реестре акционеров зарегистрированы акции эмитента, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций: ***отсутствуют.***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***нет***

Полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (если имеется) (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: ***отсутствует***

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): ***такое право не предусмотрено***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента: ***такие ограничения отсутствуют***

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: ***такие ограничения отсутствуют.***

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: ***такие ограничения отсутствуют.***

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы участников (акционеров) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) эмитента, проведенном за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый

завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

№ пп	Полное (сокращенное) фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица участника эмитента	Место нахождения	ОГРН (если применимо)	ИНН (если применимо)	Доля в уставном капитале эмитента	Доля принадлежавших обыкновенных акций эмитента
Дата составления списка лиц, имевших право на участие в общем собрании участников эмитента в 2017 году: ***28.08.2017; 01.09.2017***						
1	***HANSOLO LIMITED* (ХАНСОЛО ЛИМИТЭД)***	***58 ГРИВА ДИДЖЕНИ, СИТИ ХАУС, 8047, ПАФОС, КИПР***	***Не применимо***	***Не применимо***	***100%***	***-***
Дата составления списка лиц, имевших право на участие в общем собрании участников эмитента в 2018 году: собрания не проводились						
Дата составления списка лиц, имевших право на участие в общем собрании участников эмитента в 2019 году: ***30.01.2019; 01.04.2019; 31.05.2019***						
1	***HANSOLO LIMITED* (ХАНСОЛО ЛИМИТЭД)***	***58 ГРИВА ДИДЖЕНИ, СИТИ ХАУС, 8047, ПАФОС, КИПР***	***Не применимо***	***Не применимо***	***100%***	***-***
Дата составления списка лиц, имевших право на участие в общем собрании участников эмитента в 2020 году: ***22.06.2020; 29.06.2020; 27.07.2020; 17.08.2020; 15.09.2020; 22.09.2020; 25.09.2020; 19.10.2020; 02.11.2020; 25.11.2020; 09.12.2020***						
1	***HANSOLO LIMITED* *(ХАНСОЛО ЛИМИТЭД)***	***58 ГРИВА ДИДЖЕНИ, СИТИ ХАУС, 8047, ПАФОС, КИПР; КАРАИСКАКИС 6, СИТИ ХАУС, CY-3032 ЛИМАССОЛ, КИПР***	***Не применимо***	***Не применимо***	***100%***	***-***

****сокращенное наименование отсутствует***

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам каждого завершенного отчетного года за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук/руб.	***0/0***	***0/0***	***0/0***	***2 шт./ 155 000 000 руб.***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	***0/0***	***0/0***	***0/0***	***2 шт./ 155 000 000 руб.***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	***0/0***	***0/0***	***0/0***	***0/0***

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности **на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки**, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

За 2017 – 2019 гг. и за период до даты утверждения Проспекта сделки с заинтересованностью не совершались.

<u>2020 год:</u>

1)

Дата совершения сделки: ***18.08.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор купли-продажи от 18.08.2020 г.***

Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить по цене и на условиях Договора следующий земельный участок:

- кадастровый номер 16:16:120601:8396;

- площадью 15 653 кв.м.;

- категория земель: земли населённых пунктов;

- разрешенное использование: многоквартирные жилые дома с использованием первых этажей под объекты общественного питания, торговли, бытового обслуживания, связи, детские сады, аптеки, раздаточные пункты молочных кухонь, банки (отделения банков), иные объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры и спорта, делового назначения, выходящие фасадами на территорию общего пользования; административные офисы; места парковки

легковых автомобилей; паркинги; объекты благоустройства; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; озелененные территории;

- адрес: Республика Татарстан, МО г. Казань, г. Казань, с. Константиновка.

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Покупатель); Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом» (Продавец).***

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки. Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) Гильфанов Рашит Акрамович – Член Совета директоров Общества.

Основание заинтересованности: Член Совета директоров Общества Гильфанов Рашит Акрамович – является Контролирующим лицом Продавца.

2) Гильфанов Ильфат Рашитович – Председатель Совета директоров Общества.

Основание заинтересованности: является сыном Гильфанова Рашита Акрамовича, являющегося одновременно Членом Совета директоров Общества и Контролирующим лицом Продавца.

3) Гильфанов Альберт Рашитович – Заместитель Председателя Совета директоров Общества.

Основание заинтересованности: является сыном Гильфанова Рашита Акрамовича, являющегося одновременно Членом Совета директоров Общества и Контролирующим лицом Продавца.

Заинтересованные лица долей в уставном капитале Общества не имеют.

Размер сделки в денежном выражении: ***55 000 000 руб.***

Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***5%***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***30.09.2020, обязательства исполнены***

Орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***единственный участник Общества.***

Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось***: Решение №4 от 17.08.2020 года.***

2)

Дата совершения сделки: ***16.09.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор купли-продажи от 16.09.2020 г.***

Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить следующее недвижимое имущество:

- Земельный участок, общей площадью 15 653 кв.м., кадастровый номер 16:16:120601:8396, категория земель: земли населённых пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома с использованием первых этажей под объекты общественного питания, торговли, бытового обслуживания, связи, детские сады, аптеки, раздаточные пункты молочных кухонь, банки (отделения банков), иные объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры и спорта, делового назначения, выходящие фасадами на территорию общего пользования; административные офисы; места парковки легковых автомобилей; паркинги; объекты благоустройства; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; озелененные территории, адрес: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Почтовый адрес ориентира: Республика Татарстан, МО «г. Казань», г. Казань, с. Константиновка.

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Продавец); Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Развитие» (Покупатель).***

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки. Основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

1) Гильфанов Рашит Акрамович – Член Совета директоров Общества.

Основание заинтересованности: Член Совета директоров Общества Гильфанов Рашит Акрамович – является Контролирующим лицом Покупателя.
2) Гильфанов Ильфат Рашитович – Председатель Совета директоров Общества.
Основание заинтересованности: является сыном Гильфанова Рашита Акрамовича, являющегося одновременно Членом Совета директоров Общества и Контролирующим лицом Покупателя.
3) Гильфанов Альберт Рашитович – Заместитель Председателя Совета директоров Общества.
Основание заинтересованности: является сыном Гильфанова Рашита Акрамовича, являющегося одновременно Членом Совета директоров Общества и Контролирующим лицом Покупателя.
Заинтересованные лица долей в уставном капитале Общества не имеют
Размер сделки в денежном выражении: ***100 000 000 руб.***
Размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***9,2%***
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2020, обязательства исполнены***
Орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***единственный участник Общества***
Дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***Решение №5 от 15.09.2020 года***

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

тыс. руб.

Показатель	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**	**На 31.12.2020**
Общая сумма дебиторской задолженности	***6 333***	***343 124***	***88 366***	***201 034***
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности	***0***	***0***	***0***	***0***

Структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	На 31.12.2020	**На 31.03.2021**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	***133 322***	***189 533***
в том числе просроченная, руб.	***0***	***0***
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	***0***	***0***
в том числе просроченная, руб.	***0***	***0***
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	***0***	***0***
в том числе просроченная, руб.	***0***	***0***

Прочая дебиторская задолженность, руб.	***67 712***	***641 381***
в том числе просроченная, руб.	***0***	***0***
Общий размер дебиторской задолженности, руб.	***201 034***	***830 914***
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.	***0***	***0***

Информация о дебиторах, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности эмитента, входящих в состав дебиторской задолженности эмитента за 5 последних завершенных отчетных лет, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

2017 год:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "КПМГ Налоги и Консультирование"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "КПМГ Налоги и Консультирование"***
Место нахождения: ***129110, г. Москва, Олимпийский пр-кт, дом № 16, строение 5, этаж 3, помещение 1, комната 24 Е***
ИНН: ***7703041155***
ОГРН: ***1157746009255***
Сумма дебиторской задолженности: ***944 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***.
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Московская школа управления "Сколково"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ГОУ ДПО «Московская школа управления «Сколково»***
Место нахождения: ***143026, Московская область, город Одинцово, деревня Сколково, ллица Новая, 100***
ИНН: ***5032180980***
ОГРН: ***1075000012405***
Сумма дебиторской задолженности: ***1 162,5 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "ПВК АУДИТ"***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО "ПВК АУДИТ"***
Место нахождения: ***125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, дом № 10***
ИНН: ***7705051102***
ОГРН: ***1027700148431***
Сумма дебиторской задолженности: ***3 000 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***
Место нахождения: ***420133, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Гаврилова, дом № 1, помещение 15Л***
ИНН: ***1659143147***

ОГРН: ***1141690014234***

Сумма дебиторской задолженности: ***1 174 тыс. рублей***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***

Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

<u>2018 год:</u>

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНДФИНАНС"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ГРАНДФИНАНС"***

Место нахождения: ***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, пом. 212***

ИНН: ***1657254420***

ОГРН: ***1191690046701***

Сумма дебиторской задолженности: ***145 920 тыс. рублей***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная задолженность отсутствует.

Дебитор является аффилированным лицом Эмитента.

Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: ***60%***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: ***не применимо***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: ***0***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***не применимо***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "ИнвестКапиталСервис"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ИнвестКапиталСервис"***

Место нахождения: ***420133, респ. Татарстан, городской округ город Казань, г. Казань, ул. Гаврилова, дом 1, пом. 212***

ИНН: ***1657119967***

ОГРН: ***1121690049216***

Сумма дебиторской задолженности: ***179 544 тыс. рублей***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***

Дебитор является аффилированным лицом Эмитента.

Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: ***60%***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: ***не применимо***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: ***0***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***не применимо***

<u>2019 год:</u>

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***

Место нахождения: ***420133, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Гаврилова, дом № 1, помещение 15Л***

ИНН: ***1659143147***

ОГРН: ***1141690014234***

Сумма дебиторской задолженности: ***47 645 тыс. рублей***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***

Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "СтройУслуги"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО Специализированный застройщик "СтройУслуги"***

Место нахождения: ***420053, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, дом № 62, корпус 17, помещение 25***

ИНН: ***1660075460***
ОГРН: ***1041630233699***
Сумма дебиторской задолженности: ***15 932 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

2020 год:
Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО Специализированный застройщик "Строительная Компания "УнистройДом"***
Место нахождения: ***420133, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Гаврилова, дом № 1, помещение 15Л***
ИНН: ***1659143147***
ОГРН: ***1141690014234***
Сумма дебиторской задолженности: ***54 366 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "СтройУслуги-1"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО Специализированный застройщик "СтройУслуги-1"***
Место нахождения: ***420053, респ. Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, дом 62, помещение 2, офис 402***
ИНН: ***1660313298***
ОГРН: ***1181690043260***
Сумма дебиторской задолженности: ***29 885 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Строительная компания "УнистройДом-2"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Специализированный застройщик "Строительная компания "УнистройДом-2"***
Место нахождения: ***420053, респ. Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, дом 62, помещение 7, офис 307/2***
ИНН: ***1657246531***
ОГРН: ***1181690046768***
Сумма дебиторской задолженности: ***24 100 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНДФИНАНС"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ГРАНДФИНАНС"***
Место нахождения: ***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, пом. 212***
ИНН: ***1657254420***
ОГРН: ***1191690046701***
Сумма дебиторской задолженности: ***20 160 тыс. рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор является аффилированным лицом Эмитента.
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: ***60%***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: ***не применимо***
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: ***0***
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***0***

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

Вступительная отчетность Эмитентом не составлялась, поскольку:
- при реорганизации в форме преобразования организация не прекращает деятельность, поэтому преобразуемое юридическое лицо не должно формировать заключительную и вступительную бухгалтерскую отчетность на дату преобразования, отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается (приложение к письму Минфина России от 28 декабря 2016 № 07-04-09/78875, Рекомендация Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр» от 27 мая 2016 № Р-73/2016-КпР);
- в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) реорганизация в форме преобразования сама по себе не является фактом хозяйственной жизни, поскольку она не оказывает влияния на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п.8 ст.3);
- в соответствии со ст. 16 Закона №402-ФЗ возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами. Вместе с тем, согласно ст. 58 ГК РФ вновь возникшим юридическим лицом считается юридическое лицо, образованное при реорганизации в форме слияния и разделения. В соответствии с пунктом 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В связи с указанным выше, к настоящему Проспекту ценных бумаг прилагается следующая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

№ пп	Наименование формы отчетности, иного документа	Номер приложения к проспекту ценных бумаг
1	**Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год с приложенным аудиторским заключением** включает:	Приложение № 1
	• Аудиторское заключение	
	• Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.	
	• Отчет о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2018 г.	
	• Отчет об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2018 г.	
	• Отчет о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2018 г.	
	• Отчет о целевом использовании средств за Январь – Декабрь 2018 г.	
	• Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
2	**Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год с приложенным аудиторским заключением** включает:	Приложение № 2
	• Аудиторское заключение	
	• Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.	

	• Отчет о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2019 г.	
	• Отчет об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2019 г.	
	• Отчет о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2019 г.	
	• Отчет о целевом использовании средств за Январь – Декабрь 2019 г.	
	• Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
3	**Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год с приложенным аудиторским заключением** включает:	Приложение № 3
	• Аудиторское заключение независимого аудитора	
	• Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.	
	• Отчет о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2020 г.	
	• Отчет об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2020 г.	
	• Отчет о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2020 г.	
	• Расчет стоимости чистых активов	
	• Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
	• Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Джи-групп» за 2020 год	

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит – вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом «а» настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность:

Эмитент не составлял неконсолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Указывается состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит – вместе с соответствующим аудиторским заключением:

Отдельная отчетность за период с 19.02.2021 по 31.03.2021 Эмитентом не составлялась, поскольку:

- при реорганизации в форме преобразования организация не прекращает деятельность, поэтому преобразуемое юридическое лицо не должно формировать заключительную и вступительную бухгалтерскую отчетность на дату преобразования, отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается. (приложение к письму Минфина России от 28 декабря 2016 № 07-04-09/78875, Рекомендация Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр» от 27 мая 2016 № Р-73/2016-КпР);

- в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) реорганизация в форме преобразования сама по себе не является фактом хозяйственной жизни, поскольку она не оказывает влияния на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п.8 ст.3);

- в соответствии со ст. 16 Закона №402-ФЗ возникшее в результате реорганизации юридическое лицо, за исключением организаций бюджетной сферы, должно составить первую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на дату его государственной регистрации, если иное не установлено федеральными стандартами. Вместе с тем, согласно ст. 58 ГК РФ вновь возникшим юридическим лицом считается юридическое лицо, образованное при реорганизации в форме слияния и разделения. В соответствии с пунктом 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В связи с указанным выше, к настоящему Проспекту ценных бумаг прилагается следующая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность:

№ пп	Наименование формы отчетности, иного документа	Номер приложения к проспекту ценных бумаг
1	**Промежуточная бухгалтерская отчетность за 3 месяца 2021 года** включает**:**	Приложение № 4
	• Бухгалтерский баланс на 31 марта 2021 г.	
	• Отчет о финансовых результатах за Январь 2021 – Март 2021 г.	

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит – вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность:

Эмитент не составляет промежуточную неконсолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет годовую консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению:

В соответствии с пунктом 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

Согласно Информации Министерства финансов Российской Федерации № ОП 10-2017 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности» в целях составления консолидированной финансовой отчетности организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, не рассматривается в качестве вновь созданной организации, а рассматривается как организация, продолжающая деятельность реорганизованной организации-предшественника.

Организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, составляет консолидированную финансовую отчетность за период, в котором произошла реорганизация, как если бы она существовала непрерывно с момента создания реорганизованной организации-предшественника, продолжая учет организации-предшественника. При этом отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности реорганизованной организации-предшественника на день, предшествующий дате государственной регистрации организации, возникшей в результате реорганизации. Кроме того, также отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности организации, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, на дату ее государственной регистрации.

В связи с указанным выше, к настоящему Проспекту ценных бумаг прилагается следующая финансовая отчетность:

№ пп	Наименование формы отчетности, иного документа	Номер приложения к проспекту ценных бумаг
1	**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение независимого аудитора за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.** включает:	Приложение № 5
	• Аудиторское заключение независимого аудитора	
	• Консолидированная финансовая отчетность, включающая в себя:	
	o Консолидированный отчет о финансовом положении	
	o Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	o Консолидированный отчет об изменениях в капитале	
	o Консолидированный отчет о движении денежных средств	
	• Примечания к консолидированной финансовой отчетности	

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность: ***Международные стандарты финансовой отчетности***

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит – с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению: ***такая отчетность не прикладывается, поскольку срок составления отчетности за 6 месяцев текущего года не наступил.***

Отчетность за 6 месяцев 2020 года не прикладывается к Проспекту, так как в состав Проспекта включена отчетность за полный 2020 год.

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит – вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: ***такая отчетность отсутствует***.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

Информация об основных положениях принятой эмитентом учетной политики указывается в отношении текущего отчетного года, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг:

На 2018-2021 гг. (до момента преобразования) действовала учетная политика Эмитента (ООО «Джи-групп») на 2017 год без изменений. В связи с преобразованием Эмитентом (АО «Джи-групп») была утверждена новая редакция учетной политики на 2021 год. Основные положения учетной политики указаны в Приложении №6 к Проспекту ценных бумаг.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В случае если эмитент осуществляет продажу продукции и товаров и (или) выполняет работы, оказывает услуги за пределами Российской Федерации, указывается общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в выручке от продаж, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В случае если эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг), указывается на это обстоятельство.

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В отношении каждого такого изменения раскрываются:

содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента; приобретение в состав имущества эмитента);

вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента;

основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления;

балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества.

С даты окончания последнего завершенного отчетного года и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг существенных изменений в составе имущества Эмитента не происходило.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. Сведения раскрываются за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет: ***Эмитент не участвовал и не участвует в таких судебных процессах.***

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг (облигации), и иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций (неконвертируемые, процентные, дисконтные, структурные и так далее): ***биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.***

В Решении о выпуске может быть предусмотрена серия Выпуска, а также могут быть предусмотрены иные идентификационные признаки.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут быть идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации». Соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

8.2. Форма ценных бумаг

Указывается форма размещаемых ценных бумаг: ***бездокументарные***

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Обязательное централизованное хранение не предусмотрено.

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Депозитарий, осуществляющий обязательный централизованный учет:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва***

ОГРН: ***1027739132563***

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД (далее также – НРД) в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НКО АО НРД или НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Выпуска Программой и Проспектом не установлена, а будет установлена в соответствующем Решении о выпуске.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 50 000 000 000 (Пятьдесят миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, Программой и Проспектом не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций Выпуска (Дополнительного выпуска), размещаемого в рамках Программы, будет указываться в Условиях размещения.

В случае если отдельный выпуск облигаций в рамках программы облигаций предполагается размещать траншами, дополнительно могут указываться количество (порядок определения количества) траншей выпуска,

количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и, в случае присвоения, коды облигаций каждого транша.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Проспект составлен в отношении Выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

8.7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8.7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8.7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (соответствующей части номинальной стоимости в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям в соответствии с Решением о выпуске либо в случае, если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пп. Б) п.6.5.2 Программы), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение дохода (процента), размер или порядок определения размера, а также сроки выплаты которого будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям Выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций Выпуска возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством Российской Федерации выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения:

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8.7.5. Для российских депозитарных расписок.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8.7.6. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8.7.7. Для ценных бумаг эмитента, предназначенных для квалифицированных инвесторов:

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются и не могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об основных условиях размещения не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Закона о РЦБ.

Далее в настоящем пункте Проспекта приведены сведения, определенные Программой.

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется и будет указан в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок):

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа по открытой подписке.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ранее и далее также – «ПАО Московская Биржа», «Биржа»):

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***
Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***
Номер лицензии биржи: ***077-001***
Дата выдачи: ***29.08.2013***
Срок действия: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Форма размещения Биржевых облигаций:

В случае размещения выпуска Биржевых облигаций, который размещается впервые в рамках Программы, размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону (порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента), заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).

В случае размещения Дополнительного выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы к ранее размещённому основному выпуску Биржевых облигаций, размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по единой цене размещения, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Сбор адресных заявок»).

Помимо указанных форм размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в иной форме и порядке. Информация о форме размещения и порядке приобретения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в иной форме, указывается в Условиях размещения.

В случае, если решение о форме размещения будет приниматься Эмитентом до раскрытия текста Условий размещения информация о форме и в случае, если размещение будет осуществляться в иной форме, также о порядке размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о форме размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

1) Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период или о порядке определения процентной ставки по первому купону до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с пунктом 6.3 Программы и пунктом 8.9.3 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период или о порядке определения процентной ставки по первому купону в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций. Адресные заявки со стороны Участников торгов являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием Системы торгов, как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения).

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки - цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в

соответствии с правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения Выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с правилами проведения торгов Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать значимые условия и прочие параметры в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент и/или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом и/или Андеррайтером способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры и об истечении указанного срока:

1) Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации (либо максимальную цену и максимальное количество Биржевых облигаций, которое он готов купить), минимальную ставку купона на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму (указанное максимальное количество Биржевых облигаций по указанной максимальной цене), минимальный размер премии в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций (при условии ее маркетирования), уплачиваемой сверх цены досрочного погашения Биржевых облигаций в случае досрочного погашения по усмотрению Эмитента, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Вместо минимальной ставки купона на первый купонный период в направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор может быть указан приемлемый для данного покупателя порядок определения процентной ставки по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, в случае если выпуск маркетируется с позиции порядка определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента).

2) Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

3) Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дня.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

2) Размещение путем Сбора адресных заявок (для размещения дополнительных выпусков):

В случае размещения Дополнительного выпуска путем Сбора адресных заявок Эмитент до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о единой цене размещения Биржевых облигаций.

Цена размещения должна быть единой для всех приобретателей Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу об определенной цене размещения до даты начала размещения.

Размещение путем Сбора адресных заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны приобретателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) с использованием Системы торгов, как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения).

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки и иные реквизиты в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает вышеуказанную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки купли-продажи Биржевых облигаций путем подачи в Систему торгов встречных заявок по отношению к Заявкам, поданным Участниками торгов, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в ходе размещения в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций) Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Биржевых облигаций и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие Заявки поданы указанными приобретателями во исполнение заключенных Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения Дополнительного выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по Цене размещения, определенной Эмитентом, в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать значимые условия и прочие параметры в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов, а также НКД.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем Сбора адресных заявок Эмитент и/или Андеррайтер (в случае его назначения) могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры по приобретению Биржевых облигаций. При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры и об истечении указанного срока:

1) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, принимается Эмитентом и раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

2) Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

3) Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дня.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную цену (в процентах к номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента), по которой он готов приобрести Биржевые облигации, и количество Биржевых облигаций, которое он готов приобрести по указанной максимальной цене, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. При этом, указанная максимальная цена не должна включать накопленный купонный доход (НКД), который уплачивается дополнительно. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Основные договоры по приобретению Биржевых облигаций Дополнительного выпуска заключаются в течение срока размещения Биржевых облигаций по единой цене размещения Биржевых облигаций, определенной Эмитентом, путем выставления адресных заявок в Системе торгов в порядке, установленном настоящим подпунктом.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в Условиях размещения.

Решение о назначении Андеррайтера принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска/ Дополнительного выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания и публикации Условий размещения, информация о назначении Андеррайтера раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, до начала срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор либо до даты начала размещения Биржевых облигаций (если заключение Предварительных договоров не планируется) и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с размещением Биржевых облигаций правилами проведения торгов Биржи будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований правил проведения торгов Биржи, действующих на момент совершения соответствующих действий.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются.

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой облигаций и Проспектом не определяются.

Цена (цены) или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска/Дополнительного выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия и порядок оплаты Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг.

Информация о документе, содержащем фактические итоги размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске, в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Максимальный срок погашения облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: 3 640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

Срок погашения Биржевых облигаций или порядок его определения будет определен в Решении о выпуске отдельно по каждому выпуску Биржевых облигаций, размещаемому в рамках Программы.

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске.

Решением о выпуске может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций единовременно или по частям.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям и порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (ранее и далее – порядок определения процентной ставки), Программой и Проспектом не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске, либо будут раскрыты Эмитентом в порядке, установленном Программой.

Эмитент вправе предусмотреть в Решении о выпуске выплату дополнительного дохода. Размер дополнительного дохода или порядок его определения, а также срок (порядок определения срока) и условия выплаты дополнительного дохода будут указаны в Решении о выпуске, либо будут раскрыты Эмитентом до даты начала размещения в порядке, установленном Решением о выпуске.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), дополнительно могут указываться такие периоды или порядок их определения, а также размер дохода, выплачиваемого по каждому или отдельному купону, или порядок его определения.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций или порядок их определения устанавливается Решением о выпуске. Эмитент устанавливает даты начала и даты окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному Выпуску в соответствующем Решении о выпуске.

Расчет суммы выплат по каждому купонному периоду на одну Биржевую облигацию устанавливается Решением о выпуске.

Размер дохода (процента) или порядок определения процентной ставки определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента в порядке, указанном ниже.

Порядок установления процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по первому купону определяется Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок.

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по первому купону определяется Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций или в ходе проведения организованных торгов в дату начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций в иной форме.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о величине процентных ставок или порядке определения процентных ставок по купонным периодам начиная со второго по i-ый купонный период (i = 2,...N).

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которого не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об определенной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов публикуется Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о размере процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- в случае установления размера процентной ставки в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в Решении о выпуске.

В Решении о выпуске может быть предусмотрена дополнительная информация о порядке определения и условиях выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по структурной облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или порядке их определения.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за датой окончания купонного периода. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент вправе предусмотреть в Решении о выпуске выплату дополнительного дохода.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата дополнительного дохода, срок (порядок определения срока) и условия выплаты дополнительного дохода будут указаны в Решении о выпуске, либо будут раскрыты Эмитентом до даты начала размещения в порядке, установленном Решением о выпуске.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске, в безналичном порядке.

Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой и Проспектом не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, определенной Решением о выпуске.

8.9.5.1. Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев

Программой биржевых облигаций и Проспектом возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

В случае если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, случаи, при которых у владельцев Биржевых облигаций будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, будут указаны в соответствующем Решении о выпуске. В этом случае Решение о выпуске должно содержать стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия такого досрочного погашения Биржевых облигаций,

включая срок предъявления требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и срок, в течение которого такие Биржевые облигации будут погашены, либо владельцами Биржевых облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций, порядок раскрытия Эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, а также иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске ценных бумаг.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Закона о рынке ценных бумаг.

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и дохода по ним.

8.9.5.2. Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента

Предусмотрена возможность досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, определенной Решением о выпуске.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к случаям, указанным в настоящем пункте Программы, случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций Выпуска.

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента.

А) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату (даты), определенную (определенные) эмитентом до размещения облигаций.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента не позднее дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в пп. В) пункта 6.5.2 Программы). При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату/даты, в которую/ые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент может установить размер премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (далее – «Дата досрочного

погашения»), должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцати) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней), либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная подпунктом А) пункта 6.5.2 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить отдельный Выпуск Биржевых облигаций в соответствии с подпунктом А) пункта 6.5.2 Программы.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Биржевые облигации погашаются досрочно по номинальной стоимости. При этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный по состоянию на дату досрочного погашения.

Также сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций выплачивается премия (в случае ее наличия) в размере, определенном Эмитентом.

Возможность выплаты дополнительного дохода при досрочном погашении по усмотрению Эмитента может быть установлена Решением о выпуске.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом:

Дата начала досрочного погашения:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента, Биржевые облигации будут досрочно погашены в Дату досрочного погашения.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Б) Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

В случае если Решением о выпуске установлено, что погашение Биржевых облигаций осуществляется по частям, считается, что Эмитент не вправе частично досрочно погасить Биржевые облигации в соответствии с пп. Б) п. 6.5.2 Программы.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – «Дата(ы) частичного досрочного погашения»), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом не позднее дня, предшествующего дате начала размещения.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная пп. Б) п. 6.5.2 Программы, Эмитентом не используется.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по соответствующему купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение.

Общая стоимость всех погашаемых частей номинальной стоимости Биржевых облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Возможность выплаты дополнительного дохода при частичном досрочном погашении по усмотрению Эмитента может быть установлена Решением о выпуске.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть частично досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Дата начала частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в Дату(ы) частичного досрочного погашения.

Дата окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

В) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, которое осуществляется в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней), либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Биржевые облигации погашаются досрочно по номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Возможность выплаты дополнительного дохода при досрочном погашении по усмотрению Эмитента может быть установлена Решением о выпуске.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Дата начала досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы.

Дата окончания досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для всех случаев досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента:

Порядок и условия досрочного погашения (частичного досрочного) облигаций по усмотрению эмитента:

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это

государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем.

Владельцы Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях, а, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте, открываемый в кредитной организации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат по Биржевым облигациям в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Порядок раскрытия информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций:

1) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего дате приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по требованию их владельцев, публикуется Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением Биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати)дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

2) Информация о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, не позднее дня, предшествующего дате начала размещения, и в следующие сроки с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение помимо прочих сведений должно содержать информацию о предстоящем событии, номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания соответствующего купонного периода.

3) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, публикуется Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением Биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) Информация о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в соответствии с подпунктом А) пункта 6.5.2 Программы раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, не позднее дня, предшествующего дате начала размещения, и в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение помимо прочих сведений должно содержать дату/даты, в которую/которые устанавливается возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также размер премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае принятия Эмитентом решения о ее выплате).

5) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

6) Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

Для облигаций без определения срока погашения указывается, что владельцы облигаций не вправе предъявлять требование о досрочном погашении таких облигаций, в том числе по основаниям, предусмотренным статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Биржевые облигации не являются облигациями без определения срока погашения.

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует облигации, размещаемые в рамках настоящей программы, с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с настоящей программой облигаций.

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой и Проспектом не устанавливается.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение, в том числе отдельных выпусков Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы в Решении о выпуске с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации».

В случае если в рамках Программы Эмитент будет размещать Биржевые облигации, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации», владельцы таких Биржевых облигаций будут вправе требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций такого Выпуска, определенного в Решении о выпуске в соответствии с п.9 Программы.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой и Проспектом не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Программой и Проспектом возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами Биржевых облигаций не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами будет установлено в Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами Биржевых облигаций, приобретение будет осуществляться на условиях, изложенных в настоящем пункте.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного Выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Эмитент до наступления срока погашения Биржевых облигаций вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно в соответствии с пунктом 6 статьи 17.2 Закона о рынке ценных бумаг. Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение. Правила о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, предусмотренные пунктом 6.5. Программы, к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются.

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельцев:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении по требованию их владельцев производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной Решением о выпуске.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению («Дата приобретения по требованию владельцев»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Решением о выпуске может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода к цене приобретения Биржевых облигаций.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок приобретения Биржевых облигаций может предусматривать приобретение Биржевых облигаций как (А) на внебиржевом рынке путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигаций, так и (Б) путем подачи заявки в порядке, определенном правилами организатора торговли (путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (далее – «правила проведения торгов Биржи»)).

В Решении о выпуске будет указан порядок приобретения или указание на то, что порядок приобретения (на внебиржевом рынке или на организованных торгах) будет содержаться в раскрываемой Эмитентом информации о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

В случае если в Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Биржевые облигации не обращаются на организованных торгах, требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций направляется Эмитенту в порядке, предусмотренном подпунктом А) настоящего пункта.

А) Владелец Биржевых облигаций предъявляет требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о РЦБ.

Требование о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в том числе сведения о количестве Биржевых облигаций, приобретения которых требует владелец.

Со дня получения НРД или номинальным держателем Биржевых облигаций от их владельца указания (инструкции) о предъявлении требования к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и до дня внесения по счету НРД или номинального держателя записей, связанных с таким приобретением, либо до дня получения информации об отзыве владельцем своего требования владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев у владельцев Биржевых облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о РЦБ, требованиям о приобретении.

При осуществлении Эмитентом приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев записи, связанные с их приобретением, вносятся НРД без поручения (распоряжения) владельцев и номинальных держателей Биржевых облигаций на основании документов, подтверждающих исполнение обязательств по приобретению Биржевых облигаций, и полученных требований об их приобретении.

Б) Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае, если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – «Период сбора заявок») владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

• цена приобретения;

• количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;

• код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;

• дата активации (как она определена выше);

• прочие параметры в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить поданные ими заявки.

Возможность снятия выставленных заявок по окончании Периода сбора заявок владельцами Биржевых облигаций (являющихся участниками организованных торгов) или Агентами по продаже устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей до начала периода сбора заявок.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с правилами проведения торгов Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с приобретением Биржевых облигаций на организованны торгах правилами проведения торгов Биржи будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований правил проведения торгов Биржи, действующих на момент совершения соответствующих действий.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста зарегистрированной Программы биржевых

облигаций и текста зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) В случае, если в Решении о выпуске содержится указание на то, что порядок приобретения (на внебиржевом рынке или на организованных торгах) будет содержаться в раскрываемой Эмитентом информации о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев, информация о выбранном порядке приобретения раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению и в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

3) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

4) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг, а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к случаю, указанному в настоящем пункте, случаи возникновения обязательства приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами:

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых на Странице в сети Интернет и/или в Ленте новостей.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и/или на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций (включая валюту, в которой будет осуществляться приобретение Биржевых облигаций);

- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;

- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций (далее – «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций в цифровом выражении или в виде процента от номинальной стоимости или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок определения цены приобретения Биржевых облигаций может устанавливаться:

- ***в виде формулы с переменными (курс определенной иностранной валюты, котировка определенной ценной бумаги у организатора торговли и другие переменные), значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента;***
- ***путем указания на то, что цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.***

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении по соглашению с их владельцами производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Порядок раскрытия информации о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению, приведен в п. 7.1. Программы и п. 8.10.1 Проспекта.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций (включая валюту, в которой будет осуществляться приобретение Биржевых облигаций);

- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;

- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

2) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

На дату утверждения Программы и Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

В случае регистрации Проспекта Эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Закона о рынке ценных бумаг после начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами ПАО Московская Биржа, устанавливающими порядок допуска Биржевых облигаций к торгам, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Порядок раскрытия информации об условиях размещения Биржевых облигаций, о процентных ставках, досрочном погашении, о приобретении Биржевых облигаций указан в п.8.8.3, п.8.9.3, п.8.9.5, п. 8.10 и 8.19 Проспекта.

В случае, если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию, в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, адрес такой страницы: https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37978 .

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

По состоянию на дату утверждения Эмитентом Программы и Проспекта представитель владельцев Биржевых облигаций не определен.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в Решении о выпуске.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применимо.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Законом о рынке ценных бумаг и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999г. №46-ФЗ:

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска), если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг.

Переход прав на эмиссионные ценные бумаги, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Закона о рынке ценных бумаг, а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не

осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

3. На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске ценных бумаг и действующего законодательства Российской Федерации.

Уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации не предусмотрены ограничения для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Биржевые облигации допускаются к публичному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Право на Биржевую облигацию переходит к приобретателю с даты внесения приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные Биржевой облигацией, переходят к их приобретателю с даты перехода прав на эту ценную бумагу.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущенные к организованным торгам, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за **три** последних завершенных года:

Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001Р-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00458-R-001P от 22.01.2020, ISIN RU000A101TS4.***

Дата начала и окончания размещения: 22.06.2020.

Отчетный период	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинальной стоимости)	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинальной стоимости)	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинальной стоимости)
2 квартал 2020 г.	***100***	***102,47***	***101,23***
3 квартал 2020 г.	***100,29***	***102,44***	***100,84***
4 квартал 2020 г.	***99,96***	***104,14***	***101,80***

Полное фирменное наименование, место нахождения организатора торговли, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

Ценные бумаги Эмитента не допущены к организованным торгам двух или более организаторов торговли.

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа или иной организатор торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ПАО Московская Биржа).

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

В случае если эмитент предполагает обратиться к бирже или иному организатору торговли с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам, указывается на это обстоятельство, а также приводится предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа для допуска размещаемых ценных бумаг к организованным торгам.

Документы для допуска Биржевых облигаций к организованным торгам предполагается представить в ПАО Московская Биржа не позднее одного месяца с даты подписания Эмитентом Решения о выпуске биржевых облигаций.

По каждой бирже или иному организатору торговли, указанному в настоящем пункте, раскрываются:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

Номер лицензии биржи: ***077-001***

Дата выдачи: ***29.08.2013***

Срок действия: ***бессрочная***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

Раскрываются иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***иные сведения о ПАО Московская Биржа или других организаторах торговли, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению, отсутствуют.***

8.19. Иные сведения

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. Порядок расчета величины накопленного купонного дохода по Биржевой облигации в любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска (НКД) будет указан в Решении о выпуске.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе и Проспекте, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте и Решении о выпуске, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы и Проспекта и подписания Решения о выпуске, редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте и Решении о выпуске, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы и Проспекта, положения (требования, условия), закрепленные Программой и Проспектом, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в

соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 15-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей.***

Разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента: ***общая номинальная стоимость обыкновенных акций 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей, что составляет 100% от уставного капитала.***

Привилегированные акции Эмитентом не размещались.

Обращение акций эмитента не организовано за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента).

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Сведения об изменениях размера уставного капитала эмитента, произошедших за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Информация о размере уставного капитала до изменений приводится в отношении ООО «Джи-групп»

Размер и структура уставного капитала эмитента до соответствующего изменения: ***10 000 рублей.***

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***Единственный участник Общества***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***Решение единственного участника общества №2 от 01.04.2019.***

Дата изменения размера уставного капитала эмитента: ***08.04.2019***

Размер и структура уставного капитала эмитента (ООО «Джи-групп») после соответствующего изменения:

50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей.

С даты создания Эмитента АО «Джи-групп» (19.02.2021) и до даты утверждения Проспекта уставный капитал не менялся.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание акционеров***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с пп. 10.18-10.20 Устава Эмитента:

10.18. Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 (двадцать один) день, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 (тридцать) дней до даты его проведения.

10.19. В случаях, предусмотренных п. 2 и п. 8 ст. 53 Закона об АО, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 (пятьдесят) дней до дня его проведения.

10.20. В сроки, указанные в п. 10.18 настоящего Устава, сообщение о проведении Общего собрания акционеров доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем направления заказных писем или вручением под роспись или путем направления электронного сообщения по адресу электронной почты, указанному в реестре акционеров или путем направления текстового сообщения, содержащего порядок ознакомления с сообщением

о проведении Общего собрания акционеров, на номер контактного телефона, который указаны в реестре акционеров Общества.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии с пп. 10.22 – 10.29Устава Эмитента:

10.22. Созыв, подготовку и проведение Общего собрания акционеров Общества осуществляет Совет директоров Общества в сроки, указанные в Законе об АО.

Решением Совета директоров Общества при подготовке к проведению Общего собрания акционеров может быть предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеней для голосования на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". В этом случае члены Совета директоров Общества определяют адрес сайта, по которому лица, имеющие право на участие в Общем собрании акционеров, могут заполнить электронную форму бюллетеней.

10.23. К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, при подготовке к проведению Общего собрания акционеров Общества, относятся:

- годовой отчет Общества и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе аудиторское заключение о ней;

- сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, Совет директоров Общества;

- проект изменений и дополнений, вносимых в Устав, или проект Устава в новой редакции;

- проекты внутренних документов Общества;

- проекты решений Общего собрания акционеров;

- предусмотренная Законом об АО информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения Общего собрания акционеров;

- заключения Совета директоров Общества о крупной сделке, отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

10.25. Внеочередные собрания проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% (десяти процентов) голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

10.27. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания, а также могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров.

10.29. В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций. Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с пунктом 10.2. Устава Эмитента один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового, Общие собрания акционеров являются внеочередными. Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено не ранее чем через 2 (два) месяца и не позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания отчетного года, следующий за отчетным годом.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

В соответствии со ст. 55 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

В соответствии с пунктом 10.26. Устава Эмитента если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

<u>В соответствии со ст. 53 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:</u>

«1. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет) общества, коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию, если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным, и счетную комиссию общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания отчетного года, если уставом общества не установлен более поздний срок.

2. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об образовании единоличного исполнительного органа общества и (или) о досрочном прекращении полномочий этого органа в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидата на должность единоличного исполнительного органа общества.

Предложения, указанные в настоящем пункте, должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

3. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером) или их представителями. Акционеры (акционер) общества, не зарегистрированные в реестре акционеров общества, вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов также путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое учитывает их права на акции. Такие указания (инструкции) даются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

4. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.»

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии с Уставом Эмитента:

10.20. В сроки, указанные в п. 0 настоящего Устава, сообщение о проведении Общего собрания акционеров доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем направления заказных писем или вручением под роспись или путем направления электронного сообщения по адресу электронной почты, указанному в реестре акционеров или путем направления текстового сообщения, содержащего порядок ознакомления с сообщением о проведении Общего собрания акционеров, на номер контактного телефона, который указаны в реестре акционеров Общества.

10.22. Созыв, подготовку и проведение Общего собрания акционеров Общества осуществляет Совет директоров Общества в сроки, указанные в Законе об АО.

Решением Совета директоров Общества при подготовке к проведению Общего собрания акционеров может быть предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеней для голосования на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". В этом случае члены Совета директоров Общества определяют адрес сайта, по которому лица, имеющие право на участие в Общем собрании акционеров, могут заполнить электронную форму бюллетеней.

В соответствии с пунктом 10.23 Устава Эмитента к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, при подготовке к проведению Общего собрания акционеров Общества, относятся:

- годовой отчет Общества и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе аудиторское заключение о ней;

- сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, Совет директоров Общества;

- проект изменений и дополнений, вносимых в Устав, или проект Устава в новой редакции;

- проекты внутренних документов Общества;

- проекты решений Общего собрания акционеров;

- предусмотренная Законом об АО информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения Общего собрания акционеров;

- заключения Совета директоров Общества о крупной сделке, отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

<u>В соответствии со ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:</u>

Информация (материалы), предусмотренная настоящей статьей, в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров, а если это предусмотрено уставом общества или внутренним документом общества, регулирующим порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров, также на сайте общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

В соответствии с п. 10.36 – 10.37 Устава Эмитента:

10.36. Решения, принятые Общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на Общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания акционеров, не позднее 4 (четырех) рабочих дней после даты закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

10.37. В случае если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций:

№ п/п	Полное и сокращенное фирменные наименования	ИНН	ОГРН	Место нахождения	Доля участия Эмитента в УК/ доля обыкновенных акций коммерческой организации, принадлежащих Эмитенту , %	доля коммерческой организации в уставном капитале Эмитента / Доля обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих дочернему/зависимому обществу, %

1	***Акционерное общество «ГрандФинанс»/ АО «Грандфинанс»***	***1657254420***	***1191690046701***	***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212***	***60/60***	***0/0***
2	***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-менеджмент»/ООО «Джи-менеджмент»***	***1660352441***	***1201600076556***	***420053, РТ, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, литера А, помещение 18***	***99,9/ не применимо***	***0/0***
3	***Акционерное общество «ИнвестКапиталСервис»/ АО «ИнвестКапиталСервис»***	***1657257413***	***1191690087808***	***420133, РТ, г. Казань, ул. Гаврилова, д. 1, помещение 212***	***60/60***	***0/0***
4	***Общество с ограниченной ответственностью «Бета»/ООО «Бета»***	***1660338750***	***1191690099468***	***420053, РТ, г. Казань, ул. Журналистов, д. 62, литера А, помещение 9***	***15/ не применимо***	***0/0***
5	***Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Консалтинг»/ООО «Смарт Консалтинг»***	***1660269183***	***1161690087910***	***420053, Россия, РТ, г. Казань г.о., г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, пом. 18, офис 418***	***15/ не применимо***	***0/0***

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

По каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

До периода размещения облигаций Эмитент не совершал существенные сделки.

<u>За 2020 год:</u>

<u>1)</u> Дата совершения сделки: ***22.06.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Сделка (группа взаимосвязанных сделок) по размещению Обществом биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 001Р-01 (регистрационный номер: 4B02-01-00458-R-001P от 22.01.2020) (далее – «Биржевые облигации серии 001Р-01»), размещаемых по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, имеющей регистрационный номер 4-00458-R-001P-02E от 27.12.2019 г., на условиях, определенных в Программе и условиях выпуска Биржевых облигаций.***

Стороны сделки: ***Продавец – Общество, через посредника при размещении – Акционерное общество Инвестиционно-финансовая компания «Солид», действующего от своего имени и за счет эмитента при размещении Биржевых облигаций серии 001Р-01 в ПАО Московская Биржа; Покупатели – участники торгов ПАО Московская Биржа, действующие от своего имени за свой счет и/или за счет и по поручению своих клиентов – потенциальных покупателей.***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***1 000 000 000 рублей, 697,78% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***22 июня 2020 года (дата размещения Биржевых облигаций серии 001Р-01), обязательства исполнены в срок***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***22.06.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***Одобрено Решением № 1 от 22.06.2020 года единственного участника Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2) Дата совершения сделки: ***29.06.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Заимодавец обязуется предоставлять Заемщику денежные средства в размере 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей 00 копеек.***

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Заимодавец); Общество с ограниченной ответственностью «Бета» (Заёмщик).***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***1 000 000 000 рублей, 697,78% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***30 июня 2023 года, обязательства не исполнены ввиду не наступления срока***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***29.06.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Решением №2 от 29.06.2020 года единственного участника Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

3) Дата совершения сделки: ***18.08.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить по цене и на условиях Договора следующий земельный участок (далее – Земельный участок):***

- кадастровый номер 16:16:120601:8396;

- площадью 15 653 кв.м.;

- категория земель: земли населённых пунктов;

- разрешенное использование: многоквартирные жилые дома с использованием первых этажей под объекты общественного питания, торговли, бытового обслуживания, связи, детские сады, аптеки, раздаточные пункты молочных кухонь, банки (отделения банков), иные объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры и спорта, делового назначения, выходящие фасадами на территорию общего пользования; административные офисы; места парковки легковых автомобилей;

паркинги; объекты благоустройства; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; озелененные территории;

- адрес: Республика Татарстан, МО г. Казань, г. Казань, с. Константиновка.

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Покупатель); Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом» (Продавец)***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***55 000 000 рублей, 5% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***30 сентября 2020 года, обязательства исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность Эмитента***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***17.08.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Протоколом №8 от 17.08.2020 года заседания Совета директоров Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

4) Дата совершения сделки: ***16.09.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить следующее недвижимое имущество:***

- Земельный участок, общей площадью 15 653 кв.м., кадастровый номер 16:16:120601:8396, категория земель: земли населённых пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома с использованием первых этажей под объекты общественного питания, торговли, бытового обслуживания, связи, детские сады, аптеки, раздаточные пункты молочных кухонь, банки (отделения банков), иные объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры и спорта, делового назначения, выходящие фасадами на территорию общего пользования; административные офисы; места парковки легковых автомобилей; паркинги; объекты благоустройства; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; озелененные территории, адрес: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Почтовый адрес ориентира: Республика Татарстан, МО «г. Казань», г. Казань, с. Константиновка.

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Продавец); Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Развитие» (Покупатель)***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***100 000 000 рублей, 9,2% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31 декабря 2020 года, обязательства исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность Эмитента***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***15.09.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Решением №5 от 15.09.2020 года единственного участника Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

5) Дата совершения сделки: ***24.09.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***размещение денежных средств в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте в депозит***

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Клиент); Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие (Банк).***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***750 000 000 рублей, 69 % балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***даты поступления суммы депозита на депозитный счет по дату окончания срока размещения депозита, указанного в Заявке. Срок действия договора не ограничен. Договор является действующим, текущие обязательства исполняются своевременно.***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***22.09.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Решением №6 от 22.09.2020 года единственного участника Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

6) Дата совершения сделки: ***09.11.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Продавец обязуется передать в собственность Покупателю, а Покупатель обязуется принять и оплатить в соответствии с условиями Договора следующее недвижимое имущество:***

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4078, общая площадь 47 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов передающих антенн, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4079, общая площадь 57 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов передающих антенн, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4080, общая площадь 4 667 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома в 11-20 этажей; места парковки легковых автомобилей; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2

настоящих Правил; объекты благоустройства; озеленение территории, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4081, общая площадь 2 746 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: хранение автотранспорта, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4082, общая площадь 1 060 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов - передающих антенн; объекты благоустройства, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4083, общая площадь 4 667 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома в 11-20 этажей; места парковки легковых автомобилей; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; объекты благоустройства; озеленение территории, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя.

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Покупатель); Общество с ограниченной ответственностью «СпектрПодряд» (Продавец).***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***76 026 000 рублей, 6,4% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств***: 31 декабря 2020 года, обязательства исполнены.***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***19.10.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Решением №8 от 19.10.2020 года единственного участника Общества***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

7) Дата совершения сделки: ***09.12.2020***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Продавец обязуется передать в собственность Покупателю, а Покупатель обязуется принять и оплатить в соответствии с условиями Договора следующее недвижимое имущество:***

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4078, общая площадь 47 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов передающих антенн, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4079, общая площадь 57 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов передающих антенн, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4080, общая площадь 4 667 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома в 11-20 этажей;

места парковки легковых автомобилей; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; объекты благоустройства; озеленение территории, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4081, общая площадь 2 746 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: хранение автотранспорта, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4082, общая площадь 1 060 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: инженерно-технические объекты, сооружения и коммуникации, обеспечивающие реализацию разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства в границах отдельных земельных участков (электро-, водо-, газообеспечение, канализование, телефонизация и т.д.), за исключением радиотехнических объектов - передающих антенн; объекты благоустройства, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя;

- Земельный участок, кадастровый номер 16:50:060632:4083, общая площадь 4 667 кв.м, категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: многоквартирные жилые дома в 11-20 этажей; места парковки легковых автомобилей; ограждения с соблюдением требований статьи 29.2 настоящих Правил; объекты благоустройства; озеленение территории, адрес (местонахождение) объекта: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Аделя Кутуя.

Стороны сделки: ***Общество с ограниченной ответственностью «Джи-групп» (Продавец); Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Лэнд Девелопмент» (Покупатель).***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***108 234 000 рублей, 9,1% балансовой стоимости активов***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***21 февраля 2021 года, обязательства исполнены.***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента): ***крупная сделка***

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: ***общее собрание участников***

Дата принятия решения об одобрении сделки: ***09.12.2020***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки: ***одобрено Решением №11 от 09.12.2020 года единственного участника Общества.***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Информация о присвоении эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, указываются:

1) Объект присвоения кредитного рейтинга (эмитент, ценные бумаги эмитента): ***Эмитент (ООО «Джи-групп»)***

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***BBB(RU)***

История изменения значений кредитного рейтинга за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: ***рейтинг на уровне BBB(RU) присвоен 30.09.2020. Изменений значения кредитного рейтинга не происходило.***

Организация, присвоившая рейтинг:

Полное фирменное наименование: ***Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА (АО)***

Место нахождения: ***Россия, Москва, 115035, Садовническая наб., 75***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: *https://www.acra-ratings.ru/, https://www.acra-ratings.ru/criteria*

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) подтвердило кредитный рейтинг ООО «Джи-групп» на уровне «BBB(RU)», изменив прогноз на «позитивный» 30 сент. 2020 г.***

2) Объект присвоения кредитного рейтинга (эмитент, ценные бумаги эмитента): ***Эмитент***

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***ruBBB+***

История изменения значений кредитного рейтинга за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: ***рейтинг на уровне ruBBB+ присвоен 18.05.2021. Изменений значения кредитного рейтинга не происходило.***

Организация, присвоившая рейтинг:

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Эксперт РА"***

Место нахождения: ***109240, г. Москва, Николоямская, дом 13, стр. 2***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: ***http://raexpert.ru/ratings/credits/method/***

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций (обыкновенные, привилегированные), для привилегированных акций – тип: ***акции обыкновенные именные***

Номинальная стоимость каждой акции: ***1 000 рублей***

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): ***50 000 штук***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): ***0***

Количество объявленных акций: ***50 000 штук***

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: ***0***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: ***нет***

Государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: ***1-01-10609-P от 01.12.2020***

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии со ст.31 Закона «Об акционерных обществах»:

«2. Акционеры - владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с настоящим Федеральным законом и уставом общества участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по

всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.»

В соответствии с Уставом Эмитента (п.8.1):

«8.1. Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав:

8.1.1. право на участие (лично или через представителя) в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

8.1.2. право на получение дивидендов;

8.1.3. право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

8.1.4. право на получение информации о деятельности Общества, право знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном Уставом порядке;

8.1.5. право требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, предусмотренных Уставом, Законом об АО и в других предусмотренных законодательством случаях;

8.1.6. право требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества;

8.1.7. право требовать исключения другого акционера из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой акционер своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные законом или Уставом Общества.

Акционеры Общества имеют также иные права, предоставленные акционерам действующим законодательством Российской Федерации.».

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Сведения не приводятся, т.к. такие ценные бумаги отсутствуют.

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Общее количество	***1 000 000 шт.***
Объем по номинальной стоимости	***1 000 000 000 руб.***

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	***биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001Р-01***
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска и дата его присвоения в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	***4B02-01-00458-R-001P от 22.01.2020***
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	***ПАО Московская Биржа***
Количество ценных бумаг выпуска	***1 000 000 штук***
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной	***1 000 000 000 рублей***

стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	
Состояние ценных бумаг выпуска (размещение не началось; размещаются; размещение завершено; находятся в обращении)	***Находятся в обращении***
Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг)	***Неприменимо***
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	***19.06.2023***
Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг (при его наличии)	***https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37978***

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

В случае размещения эмитентом облигаций с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, раскрываются сведения о лице (лицах), предоставившем обеспечение по размещенным облигациям, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по размещенным облигациям эмитента с обеспечением.

Информация не указывается, так как Эмитент не размещал облигации с обеспечением.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ведение реестра владельцев акций Эмитента осуществляется регистратором.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «НРК - Р.О.С.Т.»***

Место нахождения: ***107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX***

ИНН (если применимо): ***7726030449***

ОГРН (если применимо): ***1027739216757***

Номер, дата выдачи, срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию: ***№ 045-13976-000001 от 03.02.2002, бессрочная, выдана ФКЦБ России***

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: ***19.02.2021***

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

Учет биржевых облигаций Эмитента осуществляется депозитарием.

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва***

ИНН (если применимо): ***7702165310***

ОГРН (если применимо): ***1027739132563***

Номер, дата выдачи, срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию: ***045-12042-000100 от 19.02.2009, бессрочная, выдана ФСФР России***

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента:

- ***Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Таможенный кодекс Таможенного союза от 27.11.2009 с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.***
- ***Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ.***
- ***иные законодательные акты.***

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается отдельно в отношении объявленных и выплаченных дивидендов по акциям эмитента и в отношении начисленных и выплаченных доходов по облигациям эмитента.

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по каждой категории (типу) акций эмитента в табличной форме указываются следующие сведения об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Не применимо, т.к. Эмитент был преобразован в акционерное общество в 2021 году.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

<u>За 2020 год:</u>

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды

Серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	***биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001Р-01***
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае, если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	***Регистрационный номер выпуска: 4B02-01-00458-R-001P от 22.01.2020***
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	***Купонный доход***
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностр. валюта	***1-ый купонный период – 31,16 руб.*** ***2-ой купонный период – 31,16 руб.*** ***3-ий купонный период – 31,16 руб.***
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностр. валюта	***1-ый купонный период – 31 160 000 руб.*** ***2-ой купонный период – 31 160 000 руб.*** ***3-ий купонный период – 31 160 000 руб.***
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	***1-ый купонный период – 21.09.2020*** ***2-ой купонный период - 21.12.2020*** ***3-ий купонный период - 22.03.2021***
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	***денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке***
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностр. валюта	***1-ый купонный период – 31 160 000 руб.*** ***2-ой купонный период – 31 160 000 руб.*** ***3-ий купонный период – 31 160 000 руб.***
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	***100%***
В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме - причины невыплаты таких доходов	***Неприменимо***
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	***Отсутствуют***

9.8. Иные сведения

По усмотрению эмитента приводится иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: ***отсутствуют.***

Приложение №1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год с приложенным аудиторским заключением

ПОВОЛЖСКИЙ АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР
420021, г. Казань, ул. Галиаскара Камала, 37
ОГРН1151690018303 ИНН 1655322360 КПП 165501001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям **ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖИ-ГРУПП»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДЖИ-ГРУПП» (ОГРН 1171690091748, дом 62, литера А, помещение 21, улица Журналистов, Казань, 420053), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ДЖИ-ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение Т.В.Ерина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский аудиторский центр», ОГРН 1151690018303,
420021,Казань, улица Галиаскара Камала, дом 37,
член саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская ассоциация Содружество», ОРНЗ 11506021931.

9 августа 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420053, Татарстан Респ, Казань г, Журналистов ул, д. № 62, лит. А, пом. 21

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	8 910	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	651	652	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 857	207	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	12 417	859	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 161	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	343 124	6 333	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	381	98	-
	Прочие оборотные активы	1260	312	-	-
	Итого по разделу II	1200	345 000	6 431	-
	БАЛАНС	1600	357 417	7 289	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	314 024	(827)	-
	Итого по разделу III	1300	314 034	(817)	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	43 383	8 106	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43 383	8 106	-
	БАЛАНС	1700	357 417	7 289	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	419 532	9 000
	в том числе: Участие в УК других организаций	21101	325 464	-
	Предоставление права использования коммерческого обозначения	21102	94 068	9 000
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	419 532	9 000
	Коммерческие расходы	2210	(1 200)	(400)
	Управленческие расходы	2220	(105 882)	(9 616)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	312 450	(1 016)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	93	-
	Прочие расходы	2350	(342)	(18)
	в том числе:		-	-
			-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	312 201	(1 034)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	65 090	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 650	207
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	314 851	(827)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	314 851	(827)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3210	10	-	-	-	-	10
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	10	-	-	X	X	10
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(827)	(827)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(827)	(827)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	10	-	-	-	(827)	(817)
За 2018 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	314 851	314 851
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	314 851	314 851
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	10	-	-	-	314 024	314 034

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	(827)	10	(817)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	(827)	10	(817)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	(827)	-	(827)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	(827)	-	(827)
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	314 034	(817)	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	147 465	13 595
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	147 444	13 595
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	21	-
Платежи - всего	4120	(144 036)	(13 505)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(77 828)	(7 213)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 173)	(5 044)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(636)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(25 399)	(1 248)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 429	90
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	10
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 151)	(2)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(651)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(2 500)	(2)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 151)	8
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	278	98
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	98	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	381	98
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (год, месяц, число)	2018	12	31
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Халитов Линар Радикович** (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	-	-	80	-	-	(3)	-	-	-	80	(3)
	5110	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2018г.	-	-	80	-	-	(3)	-	-	-	80	(3)
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2018г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	8 913	-	(80)	8 833
	5190	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе: Товарный знак Южный Бульвар	5181	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
	5191	за 2017г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Царёво village	5182	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
	5192	за 2017г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Унистрой	5183	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
	5193	за 2017г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Арт Сити	5184	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
	5194	за 2017г.	-	-	-	-	-
Создание внутреннего портала	5185	за 2018г.	-	8 833	-	-	8 833
	5195	за 2017г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

1-21-151

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-
	5311	за 2017г.	-	-	652	-	-	-	-	652	-
в том числе: доли в УК других организаций	5302	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-
	5312	за 2017г.	-	-	652	-	-	-	-	652	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-
	5310	за 2017г.	-	-	652	-	-	-	-	652	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2018г.	-	-	3 316	(2 156)	-	-	X	1 161	-
	5420	за 2017г.	-	-	416	(416)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	-	-	2 116	(956)	-	-	-	1 161	-
	5421	за 2017г.	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	1 200	(1 200)	-	-	-	-	-
	5426	за 2017г.	-	-	400	(400)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	6 333	-	603 822	-	(267 031)	-	-	-	-	-	343 124	-
	5530	за 2017г.	-	-	17 960	-	(11 627)	-	-	-	-	-	6 333	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	1 174	-	111 087	-	(112 182)	-	-	-	-	-	79	-
	5531	за 2017г.	-	-	10 620	-	(9 446)	-	-	-	-	-	1 174	-
Авансы выданные	5512	за 2018г.	5 124	-	46 782	-	(37 514)	-	-	-	-	-	14 393	-
	5532	за 2017г.	-	-	7 306	-	(2 182)	-	-	-	-	-	5 124	-
Прочая	5513	за 2018г.	34	-	445 953	-	(117 335)	-	-	-	-	-	328 652	-
	5533	за 2017г.	-	-	34	-	-	-	-	-	-	-	34	-
	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2018г.	6 333	-	603 822	-	(267 031)	-	-	X	X	X	343 124	-
	5520	за 2017г.	-	-	17 960	-	(11 627)	-	-	X	X	X	6 333	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	8 106
	5580	за 2017г.	-	18 679	-	(10 573)	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	400
	5581	за 2017г.	-	400	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	3 516
	5582	за 2017г.	-	4 724	-	(1 208)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 578
	5583	за 2017г.	-	5 868	-	(3 290)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 612
	5586	за 2017г.	-	7 687	-	(6 075)	-	-	X	X	-
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
Итого	5550	за 2018г.	-	-	-	-	-	X	X	X	8 106
	5570	за 2017г.	-	18 679	-	(10 573)	-	X	X	X	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	956	16
Расходы на оплату труда	5620	41 024	6 280
Отчисления на социальные нужды	5630	9 843	1 902
Амортизация	5640	3	-
Прочие затраты	5650	55 257	1 818
Итого по элементам	5660	107 083	10 016
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	107 083	10 016

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Хапитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2018г.	5910	-	-	-	-
	за 2017г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2018г.	5911	-	-	-	-
	за 2017г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 мая 2019 г.

Приложение №2. Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год с приложенным аудиторским заключением

ПОВОЛЖСКИЙ АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР
420021, г. Казань, ул. Галиаскара Камала, 37
ОГРН 1151690018303 ИНН 1655322360 КПП 165501001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям Общества с ограниченной ответственностью «ДЖИ-ГРУПП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЖИ-ГРУПП», ОГРН 1171690091748, улица Журналистов, д.62, литера А, помещение 21, Казань, 420053), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ДЖИ-ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация[1]

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете органам Федерального Казначейства, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и учредителей аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Учредители несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит

годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать

непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с учредителями аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем учредителям аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения учредителей аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение Т.В.Ерина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский аудиторский центр»,
ОГРН 1151690018303,
420021,Казань, улица Галиаскара Камала, дом 37,
член саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская ассоциация Содружество»,
ОРНЗ 11506021931.

«25» мая 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	19388774		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420053, Татарстан Респ, Казань г, Журналистов ул, д. № 62, лит. А, пом. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	12 323	8 910	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	19 996	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	795	651	652
	Отложенные налоговые активы	1180	1 548	2 857	207
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	34 661	12 417	859
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	1 161	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 562	23	-
	Дебиторская задолженность	1230	88 366	343 124	6 333
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	811	381	98
	Прочие оборотные активы	1260	215	312	-
	Итого по разделу II	1200	91 953	345 000	6 431
	БАЛАНС	1600	126 615	357 417	7 289

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 838	314 024	(827)
	Итого по разделу III	1300	74 838	314 034	(817)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	978	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	978	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	47 869	43 383	8 106
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 930	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	50 799	43 383	8 106
	БАЛАНС	1700	126 615	357 417	7 289

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

5 января 2020 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	19388774		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	194 942	419 532
	в том числе: Участие в УК других организаций		-	325 464
	Предоставление права использования коммерческого обозначения		-	94 068
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	194 942	419 532
	Коммерческие расходы	2210	-	(1 200)
	Управленческие расходы	2220	(166 546)	(105 882)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 396	312 450
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	238	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	11	93
	Прочие расходы	2350	(7 936)	(342)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 709	312 201
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 154)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(298)	65 090
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(978)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 309)	2 650
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 268	314 851

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 268	314 851
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"	по ОКПО	19388774		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	10	-	-	-	(827)	(817)
За 2018 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	314 851	314 851
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	314 851	314 851
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	10	-	-	-	314 024	314 034
За 2019 г. Увеличение капитала - всего:	3310	49 990	-	-	-	(33 722)	16 268
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 268	16 268
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	49 990	-	-	X	(49 990)	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(255 464)	(255 464)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(255 464)	(255 464)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	50 000	-	-	-	24 838	74 838

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(817)	314 851	-	314 034
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(817)	314 851	-	314 034
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(827)	314 851	-	314 024
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(827)	314 851	-	314 024
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	74 838	314 034	(817)

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"	по ОКПО	19388774		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	754 104	147 465
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	227 145	147 444
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	526 959	21
Платежи - всего	4120	(1 043 969)	(144 036)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(178 217)	(77 828)
в связи с оплатой труда работников	4122	(57 877)	(40 173)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(230)	(636)
прочие налоги	4125	(24 157)	-
прочие платежи	4129	(783 488)	(25 399)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(289 865)	3 429
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	592 700	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	325 464	-
депозитные средства	4215	267 236	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(269 190)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 096)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(950)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
депозит	4225	(267 000)	-
прочие платежи	4229	(144)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	323 510	-

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(33 210)	(3 151)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(651)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(33 210)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(2 500)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33 210)	(3 151)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	435	278
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	381	98
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	811	381
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5)	5

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2019	12	31
Организация: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	19388774		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660299893		
Вид экономической деятельности: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общества с ограниченной ответственностью** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	80	(3)	-	-	-	(8)	-	-	-	80	(11)
	5110	за 2018г.	-	-	80	-	-	(3)	-	-	-	80	(3)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2019г.	80	(3)	-	-	-	(8)	-	-	-	80	(11)
	5111	за 2018г.	-	-	80	-	-	(3)	-	-	-	80	(3)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2019г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019г.	8 833	3 421	-	-	12 254
	5190	за 2018г.	-	8 913	-	(80)	8 833
в том числе: Приобретение нематериальных активов	5181	за 2019г.	-	886	-	-	886
	5191	за 2018г.	-	-	-	-	-
Создание внутреннего портала	5182	за 2019г.	8 833	2 535	-	-	11 368
	5192	за 2018г.	-	8 833	-	-	8 833
Товарный знак Южный Бульвар	5183	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
Товарный знак Царёво village	5184	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
Товарный знак Унистрой	5185	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2018г.	-	20	-	(20)	-
Товарный знак Арт Сити	5186	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2018г.	-	20	-	(20)	-

Руководитель _____ (подпись) Халитов Линар Радикович (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	-	-	22 544	-	-	(2 548)	-	-	22 544	(2 548)
	5210	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2019г.	-	-	21 169	-	-	(2 444)	-	-	21 169	(2 444)
	5211	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2019г.	-	-	1 375	-	-	(104)	-	-	1 375	(104)
	5212	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2018г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	651	-	-	144	-	-	-	795	-
	5311	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-
в том числе: доли в УК других организаций	5302	за 2019г.	651	-	-	144	-	-	-	795	-
	5312	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019г.	651	-	-	144	-	-	-	795	-
	5310	за 2018г.	652	-	-	(1)	-	-	-	651	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Хапитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2019г.	1 161	-	5 130	(6 291)	-	-	X	-	-
	5420	за 2018г.	-	-	3 316	(2 156)	-	-	X	1 161	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	1 161	-	5 130	(6 291)	-	-	-	-	-
	5421	за 2018г.	-	-	2 116	(956)	-	-	-	1 161	-
Готовая продукция	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2018г.	-	-	1 200	(1 200)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019г.	343 124	-	598 139	-	(852 897)	-	-	-	-	-	88 366	-
	5530	за 2018г.	6 333	-	603 822	-	(267 031)	-	-	-	-	-	343 124	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019г.	79	-	296 312	-	(231 919)	-	-	-	-	-	64 472	-
	5531	за 2018г.	1 174	-	111 087	-	(112 182)	-	-	-	-	-	79	-
Авансы выданные	5512	за 2019г.	14 393	-	82 539	-	(76 565)	-	-	-	-	-	20 367	-
	5532	за 2018г.	5 124	-	46 782	-	(37 514)	-	-	-	-	-	14 393	-
Прочая	5513	за 2019г.	328 652	-	219 288	-	(544 412)	-	-	-	-	-	3 527	-
	5533	за 2018г.	34	-	445 953	-	(117 335)	-	-	-	-	-	328 652	-
	5514	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2019г.	343 124	-	598 139	-	(852 897)	-	-	X	X	X	88 366	-
	5520	за 2018г.	6 333	-	603 822	-	(267 031)	-	-	X	X	X	343 124	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	43 383	925 602	-	(921 116)	-	-	-	-	47 869
	5580	за 2018г.	8 106	444 188	-	(408 910)	-	-	-	-	43 383
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019г.	1 233	85 722	-	(84 277)	-	-	-	-	2 678
	5581	за 2018г.	400	65 709	-	(64 876)	-	-	-	-	1 233
авансы полученные	5562	за 2019г.	33 642	119 330	-	(135 253)	-	-	-	-	17 719
	5582	за 2018г.	3 516	254 177	-	(224 052)	-	-	-	-	33 642
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019г.	7 228	110 623	-	(102 667)	-	-	-	-	15 184
	5583	за 2018г.	2 578	123 597	-	(118 947)	-	-	-	-	7 228
кредиты	5564	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2019г.	1 280	609 927	-	(598 919)	-	-	-	-	12 288
	5586	за 2018г.	1 612	704	-	(1 035)	-	-	-	-	1 280
	5567	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2019г.	43 383	925 602	-	(921 116)	-	X	X	X	47 869
	5570	за 2018г.	8 106	444 188	-	(408 910)	-	X	X	X	43 383

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	5 076	956
Расходы на оплату труда	5620	63 159	41 024
Отчисления на социальные нужды	5630	14 486	9 843
Амортизация	5640	2 556	3
Прочие затраты	5650	81 269	55 257
Итого по элементам	5660	166 546	107 083
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	166 546	107 083

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Хапитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

192

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2 930	-	-	2 930
в том числе: резерв ежегодных отпусков	5701	-	2 930	-	-	2 930

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2019г.		за 2018г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2019г.	5910	-	-	-	-
	за 2018г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2019г.	5911	-	-	-	-
	за 2018г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

15 января 2020 г.

В данном документе прошито,
пронумеровано и скреплено печатью
33 (тридцать три) листов

Управляющий партнер ООО
«Поволжский аудиторский центр»
_____ /Т.В. Ерина



Приложение №3. Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год с приложенным аудиторским заключением

ОК АУДИТ
Общество с ограниченной ответственностью «Оценка, Консалтинг, Аудит»
420015, г.Казань, ул.Карла Маркса, д.50/8, оф.18
тел. (843) 297-58-93, тел./факс (843) 238-33-01
e-mail: o_c_a@inbox.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «ДЖИ-ГРУПП»

за 2020 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ДЖИ-ГРУПП» (ОГРН 1211600013866, 420053, РТ, г.Казань, ул.Журналистов, зд.62, лит.А пом.21), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ДЖИ-ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о

том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение — Р.Р.Азмитов

Аудиторская организация:
ООО «Оценка, Консалтинг, Аудит»
ОГРН 1021603150887
420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул.Карла Маркса, д.50/8, оф.18
Член Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО «ААС»)
ОРНЗ 12006132816

31 марта 2021 года.

Аудиторское заключение получено
«___» _____ 2021г. _____ /Л.Р.Халитов/

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420053, Татарстан Респ, Казань г, Журналистов ул, д. № 62, лит. А, пом. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	11 664	12 323	8 910
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	21 057	19 996	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	805	795	651
	Отложенные налоговые активы	1180	1 768	1 548	2 856
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	35 294	34 661	12 417
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	108	-	1 161
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 608	2 562	23
	Дебиторская задолженность	1230	201 034	88 366	343 124
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	679 717	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	219 478	811	381
	Прочие оборотные активы	1260	215	215	312
	Итого по разделу II	1200	1 103 160	91 953	345 000
	БАЛАНС	1600	1 138 453	126 615	357 417

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	43 178	24 838	314 024
	в том числе: Дивиденды		(62 000)	-	-
	Итого по разделу III	1300	93 178	74 838	314 034
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 000 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 055	978	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 002 055	978	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 571	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	36 571	47 869	43 383
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 078	2 930	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43 220	50 799	43 383
	БАЛАНС	1700	1 138 453	126 615	357 417

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН ГОРОД КАЗАНЬ REPUBLIC TATARSTAN KAZAN ОГРН 1211600013886 ИНН 1660359180 «Джи-групп» «G-group» JSC ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ LIMITED LIABILITY COMPANY

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	262 728	194 942
	в том числе: Участие в УК других организаций		82 170	-
	Предоставление права использования коммерческого обозначения		180 558	194 942
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	262 728	194 942
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(209 044)	(166 546)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 684	28 396
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	24 673	238
	Проценты к уплате	2330	(64 891)	-
	Прочие доходы	2340	228 731	11
	Прочие расходы	2350	(160 991)	(7 936)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	81 206	20 709
	Налог на прибыль	2410	(866)	(4 441)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(9)	(2 154)
	отложенный налог на прибыль	2412	(857)	(2 287)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	80 340	16 268

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	80 340	16 268
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	10	-	-	-	314 024	314 034
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	49 990	-	-	-	(33 722)	16 268
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 268	16 268
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	49 990	-	-	X	(49 990)	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(255 464)	(255 464)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(255 464)	(255 464)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	50 000	-	-	-	24 838	74 838
За 2020 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	80 340	80 340
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	80 340	80 340
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(62 000)	(62 000)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(62 000)	(62 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	50 000	-	-	-	43 178	93 178

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	314 034	16 268	(255 464)	74 838
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	314 034	16 268	(255 464)	74 838
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	314 024	16 268	(305 454)	24 838
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	314 024	16 268	(305 454)	24 838
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	93 178	74 838	314 033

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**	по ОКВЭД 2	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	921 255	754 104
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	361 029	227 145
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	560 226	526 959
Платежи - всего	4120	(1 040 161)	(1 043 969)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(267 775)	(178 217)
в связи с оплатой труда работников	4122	(82 840)	(57 877)
процентов по долговым обязательствам	4123	(62 320)	-
налога на прибыль организаций	4124	(15 017)	(230)
прочие налоги	4125	(25 590)	(24 157)
прочие платежи	4126	-	(783 488)
прочие платежи	4129	(586 619)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(118 906)	(289 865)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	64 649 999	592 700
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	533 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	62 010	325 464
депозитные средства	4215	64 054 489	267 236
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(65 261 989)	(269 190)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1 096)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(869 644)	(950)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
депозит	4225	(64 392 345)	(267 000)
прочие платежи	4226	-	(144)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(611 990)	323 510

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 000 000	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 000 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(52 700)	(33 210)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(52 700)	(33 210)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	947 300	(33 210)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	216 404	435
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	811	381
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	219 478	811
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 263	(5)

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	11 664	12 323	8 910
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	21 057	19 996	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	805	795	651
Отложенные налоговые активы	1180	1 768	1 548	2 856
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	108	-	1 161
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 608	2 562	23
Дебиторская задолженность*	1230	201 034	88 366	343 124
Финансовые вложения краткосрочные	1240	679 717	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	219 478	811	381
Прочие оборотные активы	1260	215	215	312
ИТОГО активы	-	1 138 453	126 615	357 417
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 000 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 055	978	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	2 571	-	-
Кредиторская задолженность	1520	36 571	47 869	43 383
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 078	2 930	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 045 275	51 776	43 383
Стоимость чистых активов	-	93 178	74 838	314 033

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	80	(11)	30	-	-	(9)	-	-	-	110	(20)
	5110	за 2019г.	80	(3)	-	-	-	(8)	-	-	-	80	(11)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2020г.	80	(11)	30	-	-	(9)	-	-	-	111	(20)
	5111	за 2019г.	80	(3)	-	-	-	(8)	-	-	-	80	(11)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	12 254	210	(890)	-	11 574
	5190	за 2019г.	8 833	3 421	-	-	12 254
в том числе: Приобретение нематериальных активов	5181	за 2020г.	886	210	-	-	1 096
	5191	за 2019г.	-	886	-	-	886
Создание внутреннего портала	5182	за 2020г.	11 368	-	(890)	-	10 478
	5192	за 2019г.	8 833	2 535	-	-	11 368
Товарный знак Джи-Групп	5183	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	22 544	(2 548)	8 775	-	-	(7 714)	-	-	31 319	(10 262)
	5210	за 2019г.	-	-	22 544	-	-	(2 548)	-	-	22 544	(2 548)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2020г.	21 169	(2 444)	7 153	-	-	(7 246)	-	-	28 322	(9 690)
	5211	за 2019г.	-	-	21 169	-	-	(2 444)	-	-	21 169	(2 444)
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	1 375	(104)	1 622	-	-	(468)	-	-	2 997	(572)
	5212	за 2019г.	-	-	1 375	-	-	(104)	-	-	1 375	(104)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	5221	за 2020г.	-	-	131 048	-	-	(131 048)	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	795	-	10	-	-	-	-	805	-
	5311	за 2019г.	651	-	144	-	-	-	-	795	-
в том числе: доли в УК других организаций	5302	за 2020г.	795	-	10	-	-	-	-	805	-
	5312	за 2019г.	651	-	144	-	-	-	-	795	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	1 878 780	(1 199 063)	-	-	-	679 717	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	795	-	1 878 790	(1 199 063)	-	-	-	680 522	-
	5310	за 2019г.	651	-	144	-	-	-	-	795	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	133 405	(133 297)	-	-	X	108	-
	5420	за 2019г.	1 161	-	5 130	(6 291)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	2 358	(2 250)	-	-	-	108	-
	5421	за 2019г.	1 161	-	5 130	(6 291)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	131 047	(131 047)	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	88 366	-	577 075	-	(464 407)	-	-	-	-	-	201 034	-
	5530	за 2019г.	343 124	-	598 139	-	(852 897)	-	-	-	-	-	88 366	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	64 472	-	447 409	-	(378 559)	-	-	-	-	-	133 322	-
	5531	за 2019г.	79	-	296 312	-	(231 919)	-	-	-	-	-	64 472	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	20 367	-	79 102	-	(82 335)	-	-	-	-	-	17 134	-
	5532	за 2019г.	14 393	-	82 539	-	(76 565)	-	-	-	-	-	20 367	-
Прочая	5513	за 2020г.	3 527	-	50 564	-	(3 513)	-	-	-	-	-	50 578	-
	5533	за 2019г.	328 652	-	219 288	-	(544 412)	-	-	-	-	-	3 527	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	88 366	-	577 075	-	(464 407)	-	-	X	X	X	201 034	-
	5520	за 2019г.	343 124	-	598 139	-	(852 897)	-	-	X	X	X	88 366	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	1 000 000	-	-	-	-	-	-	1 000 000
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	1 000 000	-	-	-	-	-	-	1 000 000
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	47 869	20 342	64 891	(93 960)	-	-	-	-	39 142
	5580	за 2019г.	43 383	925 602	-	(921 116)	-	-	-	-	47 869
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	2 678	12 729	-	(8 542)	-	-	-	-	6 865
	5581	за 2019г.	1 233	85 722	-	(84 277)	-	-	-	-	2 678
авансы полученные	5562	за 2020г.	17 719	50	-	(17 719)	-	-	-	-	50
	5582	за 2019г.	33 642	119 330	-	(135 253)	-	-	-	-	17 719
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	15 184	4 396	-	(3 397)	-	-	-	-	16 183
	5583	за 2019г.	7 228	110 623	-	(102 667)	-	-	-	-	15 184
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	64 891	(62 320)	-	-	-	-	3
прочая	5566	за 2020г.	12 288	3 167	-	(1 982)	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	1 280	609 927	-	(598 919)	-	-	-	-	13 473
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	12 288
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	47 869	1 020 342	64 891	(93 960)	-	-	X	X	-
	5570	за 2019г.	43 383	925 602	-	(921 116)	-	X	X	X	1 039 142
								X	X	X	47 869

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	1 472	5 076
Расходы на оплату труда	5620	79 293	63 159
Отчисления на социальные нужды	5630	17 039	14 486
Амортизация	5640	7 724	2 556
Прочие затраты	5650	103 516	81 269
Итого по элементам	5660	209 044	166 546
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	209 044	166 546

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ (подпись) Халитов Линар Радикович (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 930	3 770	(2 622)	-	4 078
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Халитов Линар Радикович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Джи-групп» за 2020 год.

1. Общие сведения об организации.

Полное фирменное название на русском языке: Акционерное Общество «Джи-групп».

Сокращенное фирменное название на русском языке АО «Джи-групп»

Общество является юридическим лицом с момента его регистрации.

Место нахождения Общества: 420053, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Журналистов, д.62, литера А, помещение 21

Зарегистрировано 19.02.2021 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан, ОГРН 1211600013866 после преобразования

ИНН/КПП 1660359180/ 166001001

АО «Джи-групп» имеет следующие расчетные счета в учреждениях банков:

1) р/с 40702810762000029193 в Отделение «БАНК ТАТАРСТАН» №8610 ПАО СБЕРБАНК г.Казань, к/с 30101810600000000603 БИК 049205603
2) р/с 40702978762000000588 в Отделение «БАНК ТАТАРСТАН» №8610 ПАО СБЕРБАНК г.Казань, к/с 30101810600000000603 БИК 049205603
3) р/с 40702810500050029533 в АКБ «Энергобанк» (АО) г.Казань, к/с 30101810300000000770, БИК 049205770
4) р/с 40702810025240001237 в ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ, к/с 30101810200000000837 БИК 042202837
5) р/с 08352347679621 Credit Suisse AG, Zurich БИК CRESCHZHXXX
6) р/с 0835234767962 Credit Suisse AG, Zurich БИК CRESCHZHXXX
7) р/с CH0204866234767962002 Credit Suisse AG, Zurich БИК CRESCHZHXXX

Бухгалтерский учет ведет специализированная компания ООО «Смарт Консалтинг» в рамках договора консалтинговых услуг № 56/БУХ/2020 от 01 января 2020 года.

Среднесписочная численность – 35 человек. Выплаты управленческому персоналу за 2020 г. составили: 43 995 423 руб. 05 копейки.

2. Информация о применяемой учетной политике. Раскрытие существенных аспектов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Амортизация начисляется линейным способом.

Общество не предполагает нарушения допущения непрерывности деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты.

3. Информация о связанных сторонах.

Размер уставного капитала составляет 50 000 000,00 рублей

Единственный участник Общества – ХАНСОЛО ЛИМИТЭД.
За 2020 год в пользу ХАНСОЛО ЛИМИТЭД были перечислены следующие суммы:
Дивиденды - 52 700 000 руб. 49 копеек;

4. Информация о составе выручки.

В составе выручки от обычных видов деятельности за 2020 год учтены следующие доходы:

- Предоставление права использования коммерческого обозначения в сумме 180 558 209 рублей;

- Участие в УК других организаций в сумме 82 170 000 рублей.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 4 078 316 руб. 81 копеек, срок исполнения — 2021 год.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

6. События после отчетной даты.

19 февраля 2021 г. ООО «Джи-групп» было реорганизовано в форме преобразования в АО «Джи-групп» согласно Решению №3 от 27.07.2020г.единственного участника ООО «Джи-групп».

Генеральный директор АО «Джи-групп» _____ Халитов Л.Р.

Приложение №4. Промежуточная бухгалтерская отчетность за 3 месяца 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	03	2021
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий**	по ОКВЭД 2	62.02		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420053, Татарстан респ., Казань г., Журналистов ул., д. № ЗД. 62, лит. А, пом. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	11 661	11 664	12 323
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	41 184	21 057	19 996
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	805	805	795
	Отложенные налоговые активы	1180	6 706	1 768	1 548
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	60 356	35 294	34 662
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	163	108	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 775	2 608	2 562
	Дебиторская задолженность	1230	830 914	201 034	88 366
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	373 521	679 717	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	437 790	219 478	811
	Прочие оборотные активы	1260	215	215	215
	Итого по разделу II	1200	1 649 379	1 103 159	91 953
	БАЛАНС	1600	1 709 735	1 138 453	126 615

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	50 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	606 192	43 178	24 838
	в том числе: дивиденды		(19 700)	-	-
	Итого по разделу III	1300	656 192	93 178	74 838
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 000 000	1 000 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 382	2 055	978
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 002 382	1 002 055	978
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 104	2 571	-
	Кредиторская задолженность	1520	45 144	36 571	47 869
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 913	4 078	2 930
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	51 161	43 220	50 799
	БАЛАНС	1700	1 709 735	1 138 453	126 615

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

2 апреля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Март 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	03	2021
Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖИ-ГРУПП"**	по ОКПО	47244867		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1660359180		
Вид экономической деятельности **Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий**	по ОКВЭД 2	62.02		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2021 г.	За Январь - Март 2020 г.
	Выручка	2110	648 905	262 728
	в том числе: Участие в УК других организаций		600 000	82 170
	Предоставление права использования коммерческого обозначения		48 905	180 558
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	648 905	262 728
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(28 383)	(209 044)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	620 522	53 684
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11 295	24 673
	Проценты к уплате	2330	(30 694)	(64 891)
	Прочие доходы	2340	31 347	228 731
	Прочие расходы	2350	(52 001)	(160 991)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	580 469	81 206
	Налог на прибыль	2410	2 245	(866)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	(9)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 245	(857)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	582 714	80 340

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2021 г.	За Январь - Март 2020 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	582 714	80 340
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Халитов Линар Радикович**
(подпись) (расшифровка подписи)

2 апреля 2021 г.

Приложение №5. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение независимого аудитора за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

Группа Джи-групп

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора

за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении 1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 3
Консолидированный отчет о движении денежных средств 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Группе Джи-групп и ее деятельности 5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность 5
3 Основные положения учетной политики 6
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики 24
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений 26
6 Новые стандарты и интерпретации 27
7 Изменения в сравнительной информации 32
8 Информация по сегментам 32
9 Расчеты и операции со связанными сторонами 36
10 Основные средства 40
11 Инвестиционная недвижимость и активы для продажи 43
12 Авансы выданные под строительство 45
13 Инвестиции 46
14 Запасы 50
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность 50
16 Активы по договорам с покупателями 51
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств 51
18 Аккредитивы 52
19 Капитал 53
20 Кредиты и займы 53
21 Резервы под обязательства и отчисления 55
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность 56
23 Выручка 57
24 Коммерческие и административные расходы, себестоимость продаж 58
25 Финансовые расходы 58
26 Налог на прибыль 59
27 Условные и договорные обязательства 62
28 Неконтролирующая доля участия 63
29 Дочерние компании 67
30 Управление финансовыми рисками 68
31 Управление капиталом 72
32 Раскрытие информации о справедливой стоимости 72
33 События после окончания отчетного периода 75

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Джи-групп»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Джи-групп» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года;
- консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом за 2020 год: 286 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 1 % от среднего значения показателей выручки Группы за 2020 год и активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

- Мы провели работу по аудиту на 57 отчитывающихся организациях в Российской Федерации.
- Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы и 97 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

- Признание выручки по договорам долевого участия в соответствии с МСФО 15
- Определение периметра консолидации Группы
- Определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	2020 год: 286 млн руб.
Как мы ее определили	1 % от среднего значения показателей выручки Группы за 2020 год и активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднее значение от показателей выручки и активов, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель позволяет пользователям оценить результаты деятельности Группы в данной отрасли, поскольку одновременно характеризует деятельность и объем произведенных капитальных вложений Группы. Мы установили существенность на уровне 1 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данной отрасли.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки по договорам долевого участия в соответствии с МСФО 15 Группа получает большую часть выручки по договорам долевого участия, которая признается в течение времени на основе оценки стадии завершенности строительства в рамках обязательства к исполнению с применением ресурсного метода. Ресурсный метод предполагает использование значительных суждений и оценок, включая оценку стадии завершенности строительства на отчетную дату, которая определяется как процент фактически понесенных расходов в общей сумме расходов по генеральному подряду в рамках	Мы провели аудиторские процедуры в отношении выручки по договорам долевого участия, в том числе, но не ограничиваясь, следующими: • оценка последовательного применения учетной политики при признании выручки на основании выборки договоров долевого участия; • понимание контрольных процедур Группы в области признания выручки; • проведение процедур детального тестирования, в том числе: (1) оценки стадии завершенности строительства на отчетную дату на основе процента фактически понесенных расходов по договору на отчетную дату в ожидаемой общей сумме расходов по договору, по всем договорам

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
обязательства к исполнению, и подвержен неопределенности в связи с волатильностью экономической ситуации и длительностью операционного цикла Группы. Расчеты выручки и значительного компонента финансирования, а также распределение затрат в себестоимость объектов строительства являются технически сложными, содержат множество исходных данных и оказывают существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. (Примечания 3,4,23)	долевого участия, (2) выборочное тестирование исходных данных, использованных в расчетах, путем сравнения с данными договоров долевого участия, (3) подтверждение того, что применяемые Группой ставки дисконтирования соответствуют кредитным характеристикам стороны, получающей финансирование по договору, а также того, что ставки, определенные в момент заключения договора, применяются последовательно на протяжении действия договора, (4) проверка математической точности расчетов значительного компонента финансирования для всех договоров долевого участия, выполненных Группой. Процедуры детального тестирования были проведены с внедрением элемента непредсказуемости путем выбора, в том числе, индивидуально несущественных операций.
Определение периметра консолидации Группы В консолидированной финансовой отчетности Группы дочерние компании были консолидированы исходя из доли владения акционерного общества «Джи-групп» (далее «материнская организация») в капитале этих компаний или исходя из контроля на основании опционных соглашений на право покупки контролирующей доли. Согласно суждению руководства, опционные соглашения с собственниками дочерних компаний предоставляют материнской организации право на контролирующую долю. Данные соглашения представляют собой реальные права, предоставляющие контроль над компаниями, в отношении которых материнская организация имеет право на покупку контрольной доли участия. (Примечания 3,4,28,29)	Мы провели аудиторские процедуры в отношении определения периметра консолидации Группы, в том числе, но не ограничиваясь, следующими: • оценка последовательного применения учетной политики при определении периметра консолидации Группы, в том числе по новым компаниям Группы; • понимание контрольных процедур Группы в области определения периметра; • проведение процедур детального тестирования, в том числе: (1) проверка всех опционных соглашений и уставных документов на предмет возникновения и наличия контроля, (2) привлечение внутренних экспертов для проведения методологических консультаций по отдельным вопросам в отношении периметра консолидации Группы, (3) выборочная проверка полноты и математической точности финансовых показателей компаний, включенных в периметр консолидации Группы, (4) проведение процедур с элементом непредсказуемости на предмет наличия контроля со стороны Группы в отношении связанных сторон и наиболее крупных поставщиков и покупателей.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
	Процедуры детального тестирования были проведены в отношении каждой консолидируемой дочерней компании Группы.
Определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Существенным сегментом Группы является деятельность, связанная с инвестиционной недвижимостью, представленной торговыми центрами, нежилыми помещениями свободного назначения, паркингами, детскими садами и земельными участками с неопределенным назначением использования в будущем. Группа отражает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, основанной на результатах независимой оценки привлеченных экспертов и оценках руководства, которые связаны с использованием методик, предполагающих применение профессиональных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и разработке иных используемых допущений. (Примечания 3,4,11)	Мы провели аудиторские процедуры в отношении определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, в том числе, но не ограничиваясь следующими: • мы протестировали на выборочной основе заключенные Группой договоры аренды, на основании которых независимым оценщиком и Группой сформированы прогнозные значения для расчета справедливой стоимости по модели дисконтированных денежных потоков; • мы протестировали надежность исходных данных, используемых независимым оценщиком и Группой для определения справедливой стоимости земельных участков, оцениваемых с использованием сравнительного подхода, а именно путем сверки данных о местоположении, площади, праве собственности и прочих данных с договорами аренды; • мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке для проверки обоснованности всех используемых допущений и корректности методологии, использованной при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группы согласно аудиторской выборке. Наши эксперты по оценке проверили допущения, используемые в расчетных моделях, основываясь как на внешних источниках информации, так и на собственных оценках, исходя из понимания особенностей данной отрасли; • мы рассмотрели достаточность раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Процедуры детального тестирования были проведены в отношении всех существенных объектов инвестиционной недвижимости Группы.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк финансовой информации компаний Группы мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСА, который включал проведение аудиторских процедур по всем компаниям Группы, финансовая информация которых является существенной с точки зрения каждого показателя консолидированной финансовой отчетности Группы. Процедуры были выполнены аудиторской группой с привлечением специалистов в области налогообложения, методологии МСФО, а также экспертов в области оценки инвестиционной недвижимости.

По результатам детальных процедур тестирования, в том числе проводимых с использованием аудиторской выборки, аналитических процедур, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности, на наш взгляд, нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Объем аудита покрывает более 99 % выручки Группы и 97 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения. Все дочерние компании Группы расположены в Российской Федерации.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2020 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Денис Петрович Деревянкин.



12 мая 2021 года

Москва, Российская Федерация

Д. П. Деревянкин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001581), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Джи-групп»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19.02.2021 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1211600013866

Идентификационный номер налогоплательщика: 1660359180

Российская Федерация, Республика Татарстан, город Казань, ул. Журналистов, зд. 62Б, литера А., помещ. 21

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

В миллионах российских рублей	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (скорректировано)	31 декабря 2018 г. (скорректировано)	1 января 2018 г. (скорректировано)
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	10	1 711	1 377	1 163	1 205
Активы в форме права пользования		24	38	-	-
Инвестиционная недвижимость	11	10 410	9 079	6 512	4 484
Нематериальные активы		1	1	-	2
Инвестиции	13	989	857	762	148
Отложенные налоговые активы	26	467	466	236	120
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	487	134	129	-
Авансы выданные под строительство инвестиционной недвижимости и основных средств	12	109	505	252	20
Прочие внеоборотные активы		-	-	-	1
Итого внеоборотные активы		**14 198**	**12 457**	**9 054**	**5 980**
Оборотные активы					
Запасы	14	10 077	8 427	6 288	5 917
Активы для продажи	11	52	7	170	-
Авансы выданные под строительство жилой и коммерческой недвижимости, предназначенной для продажи	12	316	308	1 346	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 003	3 973	3 484	1 791
Активы по договорам с покупателями	16	5 545	1 045	-	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению		154	171	95	119
Предоплата по текущему налогу на прибыль		79	12	23	8
Инвестиции	13	913	526	560	590
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	1 040	411	1 411	661
Аккредитивы	18	2 736	1 173	1 122	1 145
Итого оборотные активы		**24 915**	**16 053**	**14 499**	**10 439**
ИТОГО АКТИВЫ		**39 113**	**28 510**	**23 553**	**16 419**
КАПИТАЛ					
Уставный капитал	19	50	50	-	-
Нераспределенная прибыль	7	12 431	8 549	7 549	6 150
Капитал, относимый на собственников		**12 481**	**8 599**	**7 549**	**6 150**
Неконтролирующая доля участия	28	**5 934**	**5 063**	**3 188**	**1 710**
ИТОГО КАПИТАЛ		**18 415**	**13 662**	**10 737**	**7 860**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	20	8 263	6 366	4 915	2 717
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 080	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	26	714	849	696	279
Обязательства по аренде		19	32	-	-
Резервы под обязательства и отчисления	21	80	62	90	-
Итого долгосрочные обязательства		**10 156**	**7 309**	**5 701**	**2 996**
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	20	8 352	3 252	288	536
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	2 040	4 172	6 758	5 001
Обязательства по текущему налогу на прибыль		54	26	16	2
Обязательства по аренде		30	27	-	-
Резервы под обязательства и отчисления	21	66	62	53	24
Итого краткосрочные обязательства		**10 542**	**7 539**	**7 115**	**5 563**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**20 698**	**14 848**	**12 816**	**8 559**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**39 113**	**28 510**	**23 553**	**16 419**

Утверждено и подписано 12 мая 2021 г.

Халитов Л. Р.
Генеральный директор

Хусаинова Т. С.
Директор по финансам

Группа Джи-групп
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В миллионах российских рублей	**Прим.**	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Выручка	23	18 167	16 266	13 724
Себестоимость продаж	24	(10 291)	(9 851)	(8 091)
Валовая прибыль		**7 876**	**6 415**	**5 633**
Коммерческие и административные расходы	24	(2 377)	(2 130)	(1 780)
Изменение ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	13,15	37	55	120
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	11	22	322	51
Доход от переоценки активов для продажи	11	-	-	20
Прочие доходы		98	107	69
Операционная прибыль		**5 656**	**4 769**	**4 113**
Финансовые доходы		157	155	108
Финансовые расходы	25	(792)	(929)	(630)
Прибыль до налогообложения		**5 021**	**3 995**	**3 591**
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	26	50	(168)	(342)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**5 071**	**3 827**	**3 249**
Прочий совокупный доход за год		**-**	**-**	**-**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**5 071**	**3 827**	**3 249**
Прибыль, относимая на:				
- собственников Организации		2 576	1 956	1 881
- неконтролирующую долю участия		2 495	1 871	1 368
Прибыль за год		**5 071**	**3 827**	**3 249**
Итого совокупный доход, относимый на:				
- собственников Организации		2 576	1 956	1 881
- неконтролирующую долю участия		2 495	1 871	1 368
Итого совокупный доход за год		**5 071**	**3 827**	**3 249**

Группа Джи-групп
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В миллионах российских рублей	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации: Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, принадлежащий собственникам	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.		**-**	**6 150**	**6 150**	**1 710**	**7 860**
Прибыль за год		-	1 881	1 881	1 368	3 249
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2018 г.	28	-	1 881	1 881	1 368	3 249
Дивиденды распределенные за год	19	-	(369)	(369)	-	(369)
Увеличение неконтролирующей доли участия	29	-	(113)	(113)	113	-
Получение контроля над дочерними компаниями		-	-	-	(3)	(3)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		**-**	**7 549**	**7 549**	**3 188**	**10 737**
Остаток на 1 января 2019 г. согласно отчетности за предыдущий период		**-**	**7 549**	**7 549**	**3 188**	**10 737**
Эффект в связи с применением МСФО (IFRS) 16	5	-	(17)	(17)	-	(17)
Остаток на 1 января 2019 г. (пересмотрено)		**-**	**7 532**	**7 532**	**3 188**	**10 720**
Прибыль за год		-	1 956	1 956	1 871	3 827
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2019 г.	28	-	1 956	1 956	1 871	3 827
Дивиденды распределенные за год	19	-	(277)	(277)	(26)	(303)
Прочие операции с собственниками	19	-	(611)	(611)	-	(611)
Увеличение уставного капитала Организации	19	50	(50)	-	-	-
Получение контроля над дочерними компаниями		-	(1)	(1)	30	29
Остаток на 31 декабря 2019 г.		**50**	**8 549**	**8 599**	**5 063**	**13 662**
Прибыль за год		-	2 576	2 576	2 495	5 071
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за 2020 г.	28	-	2 576	2 576	2 495	5 071
Дивиденды распределенные за год	19	-	(62)	(62)	(55)	(117)
Прочие операции с собственниками	19		(255)	(255)	-	(255)
Изменение неконтролирующей доли участия	28		1 623	1 623	(1 623)	-
Получение контроля над дочерними компаниями		-	-	-	54	54
Остаток на 31 декабря 2020 г.		**50**	**12 431**	**12 481**	**5 934**	**18 415**

Примечания на стр. с 5 по 75 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

В миллионах российских рублей	Прим.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		5 021	3 995	3 591
Корректировки:				
Амортизация		104	103	63
Убыток от продажи основных средств	10	6	7	2
Финансовые доходы		(157)	(155)	(108)
Финансовые расходы	25	792	929	630
Переоценка инвестиционной недвижимости	11	(22)	(322)	(51)
Переоценка активов для продажи	11			(20)
Обесценение основных средств	10	98	-	295
Изменение ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	13, 15	(37)	(55)	(120)
Изменение резерва по обесценению нефинансовых активов	12, 15	19	7	33
Списание дебиторской задолженности	24	23	137	-
Списание кредиторской задолженности		(6)	-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**5 841**	**4 646**	**4 315**
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	12, 15	(400)	396	(2 911)
Увеличение активов по договорам с покупателями	16	(4 500)	(1 045)	-
Увеличение запасов	14	(1 409)	(2 114)	(592)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	22	(1 223)	(2 258)	1 275
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		13	(152)	26
Увеличение аккредитивов	18	(1 563)	(51)	23
Изменения в оборотном капитале		**(9 082)**	**(5 224)**	**(2 179)**
Налог на прибыль уплаченный		(122)	(223)	(42)
Проценты уплаченные	20	(815)	(492)	(329)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности *		**(4 178)**	**(1 293)**	**1 765**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств		(606)	(400)	(194)
Поступления от продажи основных средств		18	10	20
Приобретение инвестиционной недвижимости		(1 291)	(2 866)	(2 473)
Поступления от продажи инвестиционной недвижимости		473	124	287
Поступления от продажи активов для продажи		9	126	-
Выдача займов, приобретение векселей и ценных бумаг		(1 143)	(518)	(1 068)
Размещение инвестиций в фонд ценных бумаг		(349)	-	-
Погашение займов, векселей и ценных бумаг		963	540	540
Проценты полученные		122	43	72
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**(1 804)**	**(2 941)**	**(2 816)**
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Получение контроля над дочерними компаниями		54	29	-
Привлечение кредитов и займов	20	12 961	9 101	7 665
Погашение кредитов и займов	20	(6 999)	(4 748)	(5 712)
Поступления от размещения облигаций	20	977	-	-
Выплаты по арендным обязательствам		(21)	(17)	-
Дивиденды уплаченные собственникам организации	19	(62)	(494)	(152)
Дивиденды уплаченные неконтролирующей доле участия	19	(44)	(26)	-
Прочие операции с собственниками	19	(255)	(611)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**6 611**	**3 234**	**1 801**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		**629**	**(1 000)**	**750**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	**17**	**411**	**1 411**	**661**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	**17**	**1 040**	**411**	**1 411**

** В составе потоков от операционной деятельности не учтено поступление денежных средств, полученных уполномоченным банком от владельцев счетов эскроу – участников долевого строительства (покупателей объектов недвижимости) в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве в сумме 7 446 млн руб. (в 2019 году: 2 278 млн руб., в 2018 году: поступлений не было) (Примечание 30).*

1 Общие сведения о Группе Джи-групп и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018 г., для ООО «Джи-групп» (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа Джи-групп»).

Организация была зарегистрирована 1 сентября 2017 г. и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Хансоло Лимитед (Кипр) являлась непосредственной материнской компанией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., является семья Гильфановых: супруги Гильфанов Рашит Акрамович и Гильфанова Фаридя Маряговна, а также их сыновья – Гильфанов Ильфат Рашитович и Гильфанов Альберт Рашитович. Непосредственная материнская компания Группы не выпускает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого использования.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются строительство и девелопмент объектов жилой и коммерческой недвижимости, объектов инфраструктуры, оказание девелоперских услуг за вознаграждение на рынке жилой и коммерческой недвижимости.

Группа получает доходы от продажи объектов жилой и коммерческой недвижимости, сдачи в аренду завершенных объектов недвижимости, предоставления в пользование гостиничных номеров и прочих услуг.

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, главным образом в Республике Татарстан, Самарской области (г. Тольятти) и Республике Башкортостан (г. Уфа).

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Дочерние компании, входящие в Группу, зарегистрированы в Российской Федерации. Юридический адрес Организации: г. Казань, ул. Журналистов, 62Б, пом. 21, 420053, Российская Федерация.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 27). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководством были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, а также минимизации влияния последствий COVID-19 на деятельность Группы, которые представлены в Примечании 8. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 30 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г., данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. дочерние компании были консолидированы исходя из доли владения в капитале дочерних компаний или исходя из контроля, вытекающего из заключенных опционных соглашений на право покупки доли в капитале дочерних компаний (Примечание 29).

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Уставный капитал представляет собой уставный капитал материнской компании ООО «Джи-групп».

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью, являющихся дочерними компаниями, состоит из вкладов их участников, предоставляющих участникам право собственности на соответствующую долю чистых активов компаний (балансовой стоимости имущества). Участники данных дочерних компаний не имеют безусловного права потребовать выкупа своей доли участия в дочерних компаниях в денежной форме в соответствии с действующими редакциями их уставов.

В связи с этим неконтролирующие доли участия в дочерних компаниях, образованных в форме обществ с ограниченной ответственностью, отражаются в составе строки «Неконтролирующая доля участия» в капитале Группы.

В опционные соглашения с юридическими лицами, включенными в периметр консолидации, включены условия выкупа конечных долей участия в этих юридических лицах. Все опционные соглашения могут быть реализованы в любой момент времени с даты подписания этих соглашений. Другие препятствия для реализации таких опционов, предоставляющих Группе «Джи-групп» контроль над этими юридическими лицами, отсутствуют. Приходящаяся на неконтролирующих участников часть чистых результатов деятельности и капитала дочерних компаний, контроль над которыми Группа осуществляет в результате подписания опционного соглашения, отражается в составе строки «Неконтролирующая доля участия».

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Операции и расчеты. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Организации и всех ее дочерних компаний. Операции в иностранных валютах пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец отчетного периода.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются по группам аналогичных финансовых инструментов на нетто-основе в прибыли или убытке за год в составе финансовых доходов или расходов соответственно.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена.

В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством объектов основных средств, включая накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при выбытии или когда ожидается, что дальнейшее использование или выбытие в будущем не принесут экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Занимаемая владельцем недвижимость, переведенная из состава инвестиционной недвижимости, учитываемая по справедливой стоимости при первоначальном признании, переводится в состав основных средств по стоимости, равной справедливой стоимости на дату такого перевода, и в последующем учитывается по этой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация. На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	10 – 40 лет
Машины и оборудование	5 – 20 лет
Прочее	3 – 10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость представляет собой имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей или для получения выгоды от увеличения его рыночной стоимости или для обеих указанных целей одновременно, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, производства или поставки товаров, оказания услуг или для административных целей. В случае, когда инвестиционная недвижимость занимает часть более крупного объекта недвижимости, она определяется на основании занимаемой площади от общей площади объекта недвижимости. Инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости с признанием разницы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В состав инвестиционной недвижимости входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной недвижимости. Незавершенное строительство в составе инвестиционной недвижимости отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо).

Первоначально инвестиционная недвижимость учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении обычной сделки, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

(а) действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;

(б) недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам; и

(в) прогнозы дисконтированных денежных потоков, основанные на надежных бухгалтерских оценках будущих денежных потоков, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени денежных потоков.

Рыночная стоимость инвестиционной недвижимости Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручка. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой. Прибыли или убытки от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью. Если Группа осуществляет продажу имущества по справедливой стоимости в процессе сделки, осуществляемой на рыночных условиях, балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом цены сделки, а корректировки отражаются в прибыли или убытке за год в составе прибыли за вычетом убытков от переоценки инвестиционной недвижимости.

В отдельных случаях Группа может осуществлять продажу имущества по цене, отличной от справедливой стоимости, например, если существуют особые условия или обстоятельства, позволяющие сторонам сделки получить выгоду, которая в обычных условиях не может быть получена другими участниками рынка. В таких случаях балансовая стоимость непосредственно перед продажей корректируется с учетом оцененной справедливой стоимости на дату продажи, а разница между суммой выручки и балансовой стоимостью отражается в прибыли или убытке за год в составе реализованных прибылей или убытков от выбытия инвестиционной недвижимости.

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Активы в форме права пользования. Группа, как правило, арендует различные нежилые помещения. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Запасы. Запасы включают материалы, земельные участки, объекты незавершенного строительства в случаях, когда Группа выступает в качестве застройщика, и недвижимость, предназначенную для продажи, готовую продукцию в виде объектов жилой и нежилой недвижимости, построенных компаниями Группы; товары в виде объектов жилой недвижимости, приобретенных у сторонних застройщиков.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию. Запасы, переведенные из категории инвестиционной недвижимости, учитываемые по справедливой стоимости при первоначальном признании, отражаются на дату перевода по справедливой стоимости, а в последующем оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости при первоначальном признании и возможной чистой цены реализации.

Стоимость строящихся объектов недвижимости определяется на основании затрат на объект недвижимости, которые распределяются на построенные квартиры пропорционально их площади. Себестоимость земельных участков списывается в стоимость проданных объектов жилой недвижимости по мере их реализации пропорционально доле владения реализованных квартир в общей долевой собственности. Операционный цикл строительного проекта может превышать 12 месяцев.

Авансы выданные. Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение.

В состав оборотных активов включаются авансы, выданные на капитальные затраты, представляющие собой суммы, перечисленные подрядчикам на строительство объектов капитального характера, предназначенных для продажи, а также авансы на приобретение земельных участков, на которых планируется строительство недвижимости для продажи.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В состав внеоборотных активов включаются авансы за вычетом НДС, выданные на капитальные затраты, представляющие собой суммы, перечисленные подрядчикам на строительство объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, в связи с тем, что данные активы будут отражены в учете как внеоборотные при первоначальном признании.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от списания отражается в прибыли или убытке за год.

Сумма авансов за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Активы для продажи. Внеоборотные активы или выбывающие группы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Активы для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи внеоборотные активы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи внеоборотные активы не амортизируются.

Обесценение нефинансовых активов. Балансовая стоимость основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства в составе инвестиционной недвижимости, активов в форме права пользования анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей прибыль, это наибольшее из двух значений: ценности от его использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание и классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы включают денежные средства и эквиваленты денежных средств, аккредитивы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, векселя к получению, займы выданные, инвестиции в фонд ценных бумаг и прочие инвестиции, включая опционные соглашения на покупку валюты.

Финансовые активы признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа выступает стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента, и изначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, которые непосредственно относятся на стоимость приобретения или выпуска финансового актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех имеющихся доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

Опционные соглашения с собственниками дочерних компаний, предоставляющие право покупки контролирующей доли в дочерних компаниях, классифицируются как долевые инструменты так как подтверждают право на остаточную долю в активах предприятия, оставшихся после вычета всех его обязательств. Опционные соглашения оцениваются по себестоимости, представляющей собой возмещение, признанное Организацией в рамках заключенного опционного соглашения по приобретению дочерней компании.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, то есть проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет два подхода к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки: общий подход и упрощенный подход.

Общий подход применяется к таким финансовым активам Группы, как денежные средства и эквиваленты денежных средств, аккредитивы, векселя к получению, займы выданные и прочие инвестиции.

По общему подходу Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Упрощенный подход предполагает признание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового актива и применяется для торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями, дебиторской задолженности по финансовой аренде и прочей дебиторской задолженности.

В Примечании 30 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, а также описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска и дефолта.

Если в последующем периоде размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее отраженный убыток восстанавливается через счета прибыли или убытка. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы убыток не признавался.

Начисление или восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам отражается отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают банкротство юридического лица. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового или дополнительного обеспечения.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки, чтобы оценить значительно ли отличаются риски и выгоды по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах и депозитах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы выданные и дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность от покупателей, займы выданные, векселя к получению, прочая дебиторская задолженность, имеющие фиксированные или определяемые выплаты и не котирующиеся на активном рынке, классифицируются в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и отражаются в составе строк инвестиции и торговая и прочая дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом накопленного обесценения. Операционный цикл по торговой дебиторской задолженности составляет 18 мес.

Активы по договорам. Активы по договорам представляют собой права Группы на часть вознаграждения за выполненные работы на отчетную дату по договорам долевого участия с использованием эскроу счетов, которые не являются безусловными, так как наступление срока платежа обусловлено не только течением времени. Активы по договорам реклассифицируются в дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит тогда, когда обязательство по капитальному строительству является исполненным.

Взаимозачет активов и обязательств по договорам производится на уровне индивидуальных договоров долевого участия, соответствующие суммы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Операционный цикл по торговой кредиторской задолженности составляет 18 мес.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива (в основном представляющего инвестиционную недвижимость), требующего продолжительного периода времени для его подготовки к предполагаемому использованию или к продаже, капитализируются в составе первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Капитализация затрат по займам раскрыта в Примечании 11.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих фиксированных арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на момент ее начала (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, которая определяется на дату начала арендных отношений (т.е. на дату заключения договора аренды или на дату принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды в зависимости о того, какая из них наступает раньше).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Доходы от финансовой аренды отражаются в составе строки «Финансовые доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Оценочный резерв под кредитные убытки признается в соответствии с упрощенным подходом к оценке ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки признаются через счет оценочного резерва для списания чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности до приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по процентным ставкам, заложенным в договорах финансовой аренды. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

Обязательства по финансовой аренде (применяется до 1 января 2019 года). В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде.

Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 г.

Начиная с 1 января 2019 г., аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Группой.

Обязательства по аренде (применяется с 1 января 2019 года). Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость арендных платежей.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Актив идентифицируется путем прямого указания в договоре, или на основании косвенного свидетельства в тот момент, когда актив становится доступным для использования клиентом. У Группы отсутствует право использовать идентифицированный актив, если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе в составе строки «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Уставный капитал. Уставный капитал Организации, образованной в форме общества с ограниченной ответственностью, состоит из вклада ее участника, являющегося ее учредителем, которому принадлежит доля, соответствующая размеру внесенного вклада, предоставляющая участнику право собственности на соответствующую долю чистых активов Организации (балансовой стоимости имущества). Участник Организации не имеет безусловного права потребовать выкупа своей доли участия в Организации в денежной форме в соответствии с редакцией устава, действовавшей в 2018-2020 гг. В связи с этим доля участия в Организации отражается в строке «Уставный капитал».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, распределенных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых и прочих расходов, соответственно.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Сумма, отраженная в качестве резерва по прочим обязательствам и платежам, является наилучшей оценкой стоимости погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, сопряженные с обязательством. Расходы, связанные со всеми резервами, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом всех возмещений.

Руководство периодически оценивает налоговые позиции, принятые в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых действующее налоговое законодательство может толковаться по-разному, и по мере необходимости формирует резервы. Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Резервы по социальным объектам. Группа формирует резерв на расходы по социальным объектам, строительство которых предусматривается планами по строительству жилого комплекса. Стоимость земельных участков, на которых расположены социальные объекты, не включается в состав резервов в связи с возможным обменом на другие земельные участки или реализацией участка как отдельного объекта. Расходы на строительство социальных объектов Группа включает в состав строки «Запасы» и распределяет между объектами, строительство которых не может быть произведено без осуществления затрат на социальные объекты. Себестоимость объектов жилищного строительства признается в соответствии с процентом завершенности и долей проданных площадей.

Судебные издержки. Резерв признается, если высока вероятность того, что Группа проиграет судебное разбирательство, в котором Группа выступает ответчиком и возникнет необходимость погасить обязательство.

Резерв по благоустройству. Группа начисляет резервы по обязательствам понести дополнительные расходы по благоустройству территории после завершения строительства объектов.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом скидок и НДС.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам долевого участия. Обязательство по договорам долевого участия предусматривает строительство и передачу в собственность покупателям квартир, нежилых помещений, парковочных мест в жилых зданиях и отдельно-стоящих паркингах, возведенных по утвержденным проектам. Выручка по договорам долевого участия признается в течение периода в связи с учетом стадии завершения работ по договору на отчетную дату. Выручка по договорам долевого участия признается в течение периода в связи с тем, что выполнение Группы своей обязанности приводит к созданию актива, который Группа не может использовать для альтернативных целей, и при этом в силу положений действующего законодательства, регулирующего операции по договорам долевого участия, расторжение покупателем квартиры договора долевого участия возможно только в случаях неисполнения Группой своих обязательств. Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Группа выполняет обязанность к исполнению по мере осуществления строительства объекта, обязанность к исполнению считается исполненной в момент ввода объекта строительства в эксплуатацию, то есть момент, когда объект становится доступен для использования покупателем. Выручка и расходы по договору признаются в составе прибыли или убытков в отчетном периоде, в котором выполняется работа. Стадия завершения работ по договору определяется как часть расходов по договору, понесенных в связи с работой, выполненной на текущий момент, по отношению к общей ожидаемой сумме расходов по договору. По мере выполнения обязательства к исполнению Группа признает в качестве выручки соответствующую часть цены сделки, исходя из метода процента выполнения.

Расчет выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора могут пересматриваться в случае изменения обстоятельств (суммы сделки или сроков исполнения обязательств). Модификация договора, как правило, касается выполняемых обязательств по договору и не приводит к возникновению дополнительных обязательств. Влияние модификации договора на цену сделки и оценку Группой степени выполнения обязанности к исполнению признается в качестве корректировки выручки (либо как увеличение, либо как уменьшение выручки) на дату модификации договора (т.е. корректировка выручки осуществляется с использованием кумулятивного подхода).

В соответствии со стандартными условиями договора покупатель оплачивает фиксированную сумму возмещения вскоре после подписания договора. Условиями договоров также может быть предусмотрена отсрочка платежа.

Выручка оценивается по цене операции, согласованной в договоре. При определении цены операции Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные с покупателем, предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования. С учетом того, что в рамках договоров совместного инвестирования Группа обычно получает возмещение от покупателя заранее, а предполагаемый срок времени с момента оплаты покупателем до момента передачи Группой обещанных услуг покупателю превышает 12 месяцев, Группа считала, что договоры совместного инвестирования обычно содержат значительный компонент финансирования.

При корректировке обещанной суммы возмещения по значительному компоненту финансирования Группа использует ставку дисконтирования, которая была бы отражена в отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем на начало срока действия договора. После начала срока действия договора Группа не обновляет ставку дисконтирования с учетом изменений в процентных ставках или прочих обстоятельств. Группа представляет влияние финансирования, представляющего собой процентные расходы, в составе финансовых расходов в консолидированной финансовой отчетности. Компонент финансирования отражает влияние временной стоимости денег с учетом длинного операционного цикла.

Обязательство по договору представляет собой обязанность Группы оказать услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Обязательство по договору, а также дебиторская задолженность по договорам долевого участия признаются в момент заключения договора, так как на момент заключения договора Группа имеет право предъявить счет на оплату, а сам договор рассматривается как нерасторжимый при условии исполнения Группой своих обязательств по этому договору в силу положений действующего законодательства, регулирующего операции по договорам долевого участия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от продажи недвижимости. Согласно условиям договоров на продажу недвижимости обязательством по договору признается обязательство по передаче контроля над готовым к использованию объектом недвижимости, исполнение которого определяется в момент времени при подписании сторонам акта передачи. При этом, после подписания акта передачи, у покупателя есть полное право распоряжаться объектом, отсутствуют невыполненные обязанности, которые могли повлиять на приемку покупателем объекта недвижимости.

Группа выполняет обязанность к исполнению в момент передачи объекта недвижимости определенному покупателю, то есть в момент, когда риски морального износа и утраты перешли к покупателю, и, либо покупатель принял объект недвижимости в соответствии с договором, либо срок действия положений о приемке истек, либо у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Возмещение, соответствующее цене сделки, в основном становится подлежащим оплате после заключения договора, либо предоставляются условия отсрочки до 60 дней.

Считается, что элемент финансирования в продажах отсутствует, так как они осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 60 дней, что соответствует рыночной практике. У Группы отсутствует обязательство по ремонту объекта недвижимости согласно условиям стандартной гарантии, поскольку это обязательство берет на себя субподрядчик.

Дебиторская задолженность признается при передаче объекта недвижимости, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь истечением времени.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над объектами недвижимости, это считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг. Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки относится на каждую отдельную обязанность к исполнению на основе цен обособленной продажи. Если они не являются очевидными, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Выручка по договорам долевого участия с использованием эскроу счетов. Выручка по договорам о совместном инвестировании с использованием эскроу счетов признается в течение времени по мере выполнения обязательств к исполнению и отражается в составе выручки по договорам долевого участия. Стадия завершения работ по договору определяется как часть расходов по договору, понесенных в связи с работой, выполненной на текущий момент, по отношению к общей ожидаемой сумме расходов по договору. Данная схема не приводит к возникновению существенного финансового компонента, но влияет на ставку финансирования банком по кредитам, предоставляемым Группе по данным операциям.

По мере выполнения обязательств к исполнению у Группы возникает актив по договору, который представляет собой право Группы на получение денежных средств. Данное право станет безусловным после завершения строительства объекта, ввода его в эксплуатацию и регистрации права собственности покупателя.

Выручка от гостиничных услуг. Выручка от предоставления в аренду гостиничных номеров признается в учетном периоде, в котором были оказаны услуги. Выручка от предоставления в аренду гостиничных номеров признается в течение времени в связи с тем, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения. Группа выполняет обязанность к исполнению по мере оказания услуг аренды гостиничных номеров, обязанность к исполнению считается исполненной в момент окончания срока аренды. Выручка признается на основании услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Она определяется на основании количества дней, фактически проведенных в гостинице. В случае договоров с фиксированной ценой покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если на отчетную дату объем услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, то признается актив по договору. Если на отчетную дату объем платежей превышает объем оказанных услуг, признается обязательство по договору. Возмещение, соответствующее цене сделки, в основном становится подлежащим оплате в момент выставления счета в первый или последний день аренды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прочие гостиничные услуги включают предоставление услуг по организации банкетов, услуги ресторана и бара. Группа выполняет обязанность к исполнению в момент передачи товара покупателю. Возмещение, соответствующее цене сделки, в основном становится подлежащим оплате в момент выставления счета.

Выручка признается в сумме, отраженной в счете, который Группа имеет право выставить клиенту, так как право Группы в отношении суммы возмещения от клиента в полной мере соответствует стоимости объема услуг, оказанных Группой на текущую дату.

Выручка от прочей деятельности. Выручка от прочей деятельности включает выручку от оказания услуг по уходу и присмотру за детьми, юридические услуги по оформлению прав собственности, услуги по сопровождению сделок с объектами недвижимости, юридические, кадровые и услуги по ведению бухгалтерского учета. Выручка от прочей деятельности признается в течение времени в связи с тем, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения. Группа выполняет обязанность к исполнению по мере оказания услуг, обязанность к исполнению считается исполненной после подписания акта об оказании услуг. Группа применяет упрощение практического характера в отношении признания выручки от прочей деятельности. Выручка признается в сумме, отраженной в счете, который Группа имеет право выставить клиенту, так как право Группы в отношении суммы возмещения от клиента в полной мере соответствует стоимости объема услуг, оказанных Группой на текущую дату. Возмещение, соответствующее цене сделки, в основном становится подлежащим оплате в момент подписания акта об оказании услуг.

Арендный доход. Арендный доход по договорам операционной аренды, за вычетом непосредственных затрат Группы по заключению таких договоров, признается равномерно в течение срока аренды. Суммы, полученные от арендаторов в связи с прекращением действия договора аренды или в качестве компенсации за причиненный арендованному имуществу ущерб, признаются в составе прочих доходов по мере получения. В том периоде, когда расход может быть возмещен по условиям договора аренды, плата за обслуживание и прочие подобные поступления включаются в состав выручки за минусом перевыставляемых расходов, так как, по мнению руководства, Группа в данном случае выступает в роли агента.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и все комиссии полученные Группой и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Определение периметра консолидации отчетности Группы. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы применило профессиональное суждение для определения периметра консолидации. По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. дочерние компании были консолидированы исходя из доли владения Организации в капитале этих компаний или исходя из контроля на основании опционных соглашений на право покупки контролирующей доли, которые были подписаны после образования материнской компании (Примечания 28, 29).

Опционные соглашения с собственниками дочерних компаний предоставляют материнской Организации право на контролирующую долю. Данные соглашения представляют собой реальные права, предоставляющие контроль над компаниями, в отношении которых Организация имеет право на покупку контрольной доли участия в связи с нижеследующим:

- барьеры, препятствующие реализации таких опционных соглашений отсутствуют в связи с тем, что цена реализации каждого опционного соглашения значительно ниже справедливой стоимости доли; отсутствуют финансовые санкции и стимулы, которые препятствуют Организации в осуществлении своих прав; данные соглашения могут быть реализованы в любой момент времени с даты подписания до 2022 г.
- реализация права не требует согласия нескольких сторон и субъектами данного права является одна сторона.
- в результате реализации права Организация получит выгоду.

Опционные соглашения с собственниками дочерних компаний, предоставляющие право покупки контролирующей доли в дочерних компаниях, классифицируются как долевые инструменты, так как выполняются условия п. 16 МСФО (IAS) 32, в том числе условие о расчете по данному финансовому

инструменту только путем обмена фиксированной суммы денежных средств на фиксированное количество собственных долевых инструментов дочерней компании. В связи с этим опционные соглашения оцениваются по себестоимости, представляющей собой их номинальную стоимость.

Оценка инвестиционной недвижимости. В соответствии с положениями учетной политики, Группа отражает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, основанной на результатах независимой оценки и оценках руководства. Указанные оценки связаны с использованием методик, предполагающих применение профессиональных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и разработке иных используемых допущений.

Инвестиционная недвижимость представлена зданиями торговых центров, нежилыми помещениями свободного назначения на первых этажах жилых домов, построенных Группой, паркингами в жилых комплексах, детскими садами, земельными участками, предназначенными для размещения зданий, являющихся инвестиционной недвижимостью, а также земельными участками с неопределенным назначением использования в будущем.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Определение руководством справедливой стоимости земель, включенных в состав инвестиционной недвижимости Группы, проводилось с использованием метода сравнения продаж в рамках сравнительного подхода, что включает обзор доступных рыночных данных по ценам предложения сравнимых объектов недвижимости в г. Казани, Российская Федерация, и расчет корректировок к этим ценам для отражения разниц между предлагаемыми объектами недвижимости и теми участками, которыми владеет Группа. Основные допущения в моделях оценки справедливой стоимости включают корректировки к цене продажи, примененные для целей сравнения – скидка на торг, корректировка на разрешенное использование, корректировка на площадь (с использованием коэффициента торможения), корректировка на местоположение.

Определения справедливой стоимости зданий торговых центров, нежилых помещений, паркингов и детского сада, по которым отсутствует активный рынок, проводилось с использованием метода доходного подхода. При этом, справедливая стоимость объектов недвижимого имущества, для которых было подобрано достаточное количество предложений по продаже и аренде объектов, схожих с анализируемыми объектами и информацию о технических характеристиках которых удалось достоверно установить, рассчитывалась с применением методов как сравнительного, так и доходного подходов. Основным допущением, примененным для определения справедливой стоимости перечисленных выше объектов, является ставка дисконтирования, установленная в отчетах независимых оценщиков.

Допущения, которые были использованы руководством Группы для целей определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, применимы в конкретный момент времени и зависят от рыночных условий (Примечание 11).

Признание выручки

Группа оценила, является ли обещание передать участок земли в рамках договора долевого участия, предусматривающего передачу земельного участка и здания, возводимого Группой на этом земельном участке, отдельной обязанностью к исполнению. Группа пришла к выводу о том, что обещание передать участок земли не является отдельной обязанностью к исполнению, поскольку не удовлетворяется критерий отличимости:

- покупатель не может извлекать выгоду из владения землей самостоятельно;
- покупатель не может получить строительные услуги от Группы или другого застройщика, не получив земельный участок;
- земля и здание находятся в тесной взаимозависимости и взаимосвязи, поэтому Группа не сможет выполнить обещание по передаче этой земли, не построив на ней здание.

Выручка от договоров долевого участия признается Группой в течение определенного времени путем оценки хода строительства до полного удовлетворения обязанности к исполнению с помощью метода ресурсов. Группа применяет метод процента выполнения при учете договоров совместного инвестирования. Применение метода процента выполнения работ требует от Группы оценки строительства на текущую дату как процента фактически понесенных расходов в общей сумме

расходов. Этот метод надлежащим образом отражает деятельность Группы по передаче контроля над недвижимым имуществом, обещанным покупателю.

Несмотря на то, что продажа земли не является отдельной обязанностью к исполнению по договору с покупателем, индивидуально значимая стоимость земельного участка исключается из расходов, понесенных на текущую дату, и из общей суммы расходов в целях определения процента выполнения работ. Считалось, что в противном случае процент выполнения не будет отображать прогресс Группы в рамках удовлетворения ее обязанности к исполнению. Этот скорректированный процент выполнения применяется к определению суммы выручки, подлежащей к признанию в учетный период.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 г. как краткосрочной аренды;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- отражение расходов по аренде равномерно на протяжении срока аренды в отношении краткосрочной аренды (срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев) и аренды малоценных активов.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 75 млн руб., которые ранее не признавались, так как арендные отношения, в которых группа выступает в качестве арендатора, отражались в качестве операционной аренды в рамках положений ранее действующего МСФО (IAS) 17. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого признания) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором в размере 9,25%.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16, на общую сумму 56 млн руб. Активы в форме права пользования признаются по приведенной стоимости будущих арендных платежей без ретроспективной корректировки актива. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договора аренды, определенных в диапазоне от 1 года до 10 лет.

Изменение учетной политики повлияло на следующие статьи консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 г.:

В миллиочах российских рублей	**Последствия принятия МСФО (IFRS) 16**
Увеличение активов в форме права пользования	56
Увеличение отложенных налоговых активов	2
Увеличение обязательств по аренде	75
Уменьшение собственного капитала – нераспределенная прибыль, за вычетом отложенного налогообложения	(17)

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

6 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. Данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- *Дата вступления в силу:* Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- *Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:* Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- *Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги:* Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- *Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:* Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- *Прочие поправки* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и непроизводных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- *Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»):* В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- *Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования:* В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- *Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования:* Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.
- *Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR:* В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от компаний раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая, вероятно, будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественная информация об учетной политике может не раскрываться. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации о учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практические рекомендации №2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащие рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как Группе следует различать изменения в учетной политике и изменения в оценочных значениях. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Изменения в сравнительной информации

Группа внесла исправления в консолидированный отчет о финансовом положении в части представления сравнительной информации по нераспределенной прибыли. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и показатели сравнительной информации были скорректированы соответствующим образом. Корректировка не затронула другие сравнительные показатели в составе капитала.

Влияние корректировки на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года следующее:

	Первоначально представленная сумма по состоянию на 31 декабря 2019 г.	**Корректировка**	**Сумма после изменений по состоянию на 31 декабря 2019 г.**
Нераспределенная прибыль	13 612	(5 063)	8 549

Влияние корректировки на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. следующее:

	Первоначально представленная сумма по состоянию на 31 декабря 2018 г.	**Корректировка**	**Сумма после изменений по состоянию на 31 декабря 2018 г.**
Нераспределенная прибыль	10 737	(3 188)	7 549

Влияние корректировки на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года следующее:

	Первоначально представленная сумма по состоянию на 1 января 2018 г.	**Корректировка**	**Сумма после изменений по состоянию на 1 января 2018 г.**
Нераспределенная прибыль	7 860	(1 710)	6 150

8 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Лица, отвечающие за операционные решения, представлены директорами сегментов коммерческой и жилой недвижимости, Советом Директоров и Генеральным директором Группы.

8 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Сегмент 1 – представлен деятельностью, связанной с жилой недвижимостью;
- Сегмент 2 – представлен деятельностью, связанной с коммерческой недвижимостью;
- Сегмент 3 – представлен прочей деятельностью.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения и оценки отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов и управляемыми по отдельности.

Для целей принятия решений по распределению ресурсов и оценки эффективности деятельности руководство осуществляет раздельный мониторинг информации о прибыли или убытке указанных подразделений. Для целей принятия решений используются только показатели сегментной прибыли или убытка, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях. Указанный показатель эффективности рассчитывается на основе данных, представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

(в) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., приводится в таблице ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Выручка, в том числе:	16 765	1 300	102	18 167
В течение времени:	*13 299*	*93*	*97*	*13 489*
выручка по договорам долевого участия	*13 157*	*-*	*-*	*13 157*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*33*	*-*	*33*
выручка от прочей деятельности	*142*	*60*	*97*	*299*
В момент времени:	*3 429*	*575*	*-*	*4 004*
выручка от продажи недвижимости	*3 429*	*498*	*-*	*3 927*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*77*	*-*	*77*
Арендный доход	*37*	*632*	*5*	*674*
Себестоимость	(9 563)	(724)	(4)	(10 291)
Валовая прибыль	7 202	576	98	7 876
Финансовые доходы	39	96	22	157
Финансовые расходы	(540)	(163)	(89)	(792)
Чистая прибыль/(убыток)	5 322	108	(359)	5 071

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приводится в таблице ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Выручка, в том числе:	15 332	890	44	16 266
В течение времени:	*13 990*	*111*	*44*	*14 145*
выручка по договорам долевого участия	*13 890*	*-*	*-*	*13 890*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*102*	*-*	*102*
выручка от прочей деятельности	*100*	*9*	*44*	*153*
В момент времени:	*1 315*	*213*	*-*	*1 528*
выручка от продажи недвижимости	*1 315*	*101*	*-*	*1 416*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*112*	*-*	*112*
Арендный доход	*27*	*566*	*-*	*593*
Себестоимость	(9 587)	(225)	(39)	(9 851)
Валовая прибыль	5 745	665	5	6 415
Финансовые доходы	67	87	1	155
Финансовые расходы	(774)	(145)	(10)	(929)
Чистая прибыль/(убыток)	3 721	482	(376)	3 827

8 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., приводится в таблице ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Выручка, в том числе:	12 922	765	37	13 724
В течение времени:	*11 591*	*139*	*37*	*11 767*
выручка по договорам долевого участия	*11 532*	*-*	*-*	*11 532*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*110*	*-*	*110*
выручка от прочей деятельности	*59*	*29*	*37*	*125*
В момент времени:	*1 301*	*106*	*-*	*1 407*
выручка от продажи недвижимости	*1 301*	*2*	*-*	*1 303*
выручка от предоставления гостиничных услуг	*-*	*104*	*-*	*104*
Арендный доход	*30*	*520*	*-*	*550*
Себестоимость	(7 791)	(270)	(30)	(8 091)
Валовая прибыль	5 131	495	7	5 633
Финансовые доходы	53	55	-	108
Финансовые расходы	(618)	(12)	-	(630)
Чистая прибыль/(убыток)	3 387	38	(176)	3 249

Показатель скорректированной прибыли до учета процентов, налогов и амортизации (скорректированная EBITDA) за 2020 год представлен ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный период	5 322	108	(359)	5 071
Плюс: амортизация основных средств и активов в форме права пользования	52	19	33	104
Плюс: налог на прибыль и налог компаний на упрощенной системе налогообложения	(37)	(27)	42	(22)
Плюс: финансовые расходы	540	163	89	792
Плюс: убыток от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи и				
Минус: доход от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи	-	(22)	-	(22)
Минус: финансовый компонент, учтенный в составе выручки	(174)	-	-	(174)
Минус: финансовые доходы	(39)	(96)	(22)	(157)
Скорректированная EBITDA	**5 664**	**145**	**(217)**	**5 592**

Показатель скорректированной прибыли до учета процентов, налогов и амортизации (скорректированная EBITDA) за 2019 год представлен ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный период	3 721	482	(376)	3 827
Плюс: амортизация основных средств и прав пользования арендованными активами	51	26	26	103
Плюс: налог на прибыль и налог компаний на упрощенной системе налогообложения	(31)	79	141	189
Плюс: финансовые расходы	774	145	10	929
Плюс: убыток от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи и				
Минус: доход от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи	3	(325)	-	(322)
Минус: финансовый компонент, учтенный в составе выручки	(587)	-	-	(587)
Минус: финансовые доходы	(67)	(87)	(1)	(155)
Скорректированная EBITDA	**3 864**	**320**	**(200)**	**3 984**

8 Информация по сегментам (продолжение)

Показатель скорректированной прибыли до учета процентов, налогов и амортизации (скорректированная EBITDA) за 2018 год представлен ниже:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный период	3 387	38	(176)	3 249
Плюс: амортизация основных средств и прав пользования арендованными активами	39	20	4	63
Плюс: налог на прибыль и налог компаний на упрощенной системе налогообложения	227	136	-	363
Плюс: финансовые расходы	618	12	-	630
Плюс: убыток от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи и				
Минус: доход от переоценки инвестиционной недвижимости и активов для продажи	-	(71)	-	(71)
Минус: финансовый компонент, учтенный в составе выручки	(608)	-	-	(608)
Минус: финансовые доходы	(53)	(55)	-	(108)
Скорректированная EBITDA	**3 610**	**80**	**(172)**	**3 518**

События, связанные с развитием пандемии коронавирусной инфекции, и принимаемые меры оказали разное влияние на сегменты, в рамках которых Группа осуществляет свою деятельность. Сектор строительства жилой недвижимости не был подвергнут существенному влиянию, в том числе благодаря принятым Правительством Российской Федерации мерам по субсидированию ставок по ипотечному кредитованию населения. Также руководство Группы разработало и внедрило мероприятия, направленные на создание дистанционного офиса продаж, позволяющего приобрести жилую недвижимость удаленно. Объем продаж Группы сохранялся на стабильном уровне.

Вместе с тем приостановка деятельности торговых центров и гостиниц в период пандемии COVID-19 оказала негативное влияние на сегмент коммерческой недвижимости, а также прочую деятельность Группы, показатель выручки по которым составляет около 7% от общей выручки Группы. В целях обеспечения эффективной деятельности Группы в сложившихся условиях руководством были разработаны и реализованы мероприятия по оптимизации непрофильных затрат, которые поспособствовали минимизации отрицательного воздействия пандемии и, как результат, лишь несущественному сокращению показателя выручки и чистой прибыли (уменьшение на 154 млн руб. и 65 млн руб. соответственно). Также в связи с пандемией COVID-19 Группой было отложено открытие нового торгового центра, которое состоялось в ноябре 2020 года.

(г) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 23.

(д) Географическая информация

Выручка Группы была получена от операций на территории Российской Федерации.

(е) Крупнейшие клиенты

Выручка от клиентов, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки, представлена следующим образом:

В миллионах российских рублей	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Сегмент 3**	**Итого**
2020 г.				
Покупатель 1	2 179	-	-	2 179
Итого выручка за 2020 г.	**2 179**	**-**	**-**	**2 179**

8 Информация по сегментам (продолжение)

В миллионах российских рублей	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
2019 г.				
Покупатель 1	3 542	-	-	3 542
Итого выручка за 2019 г.	**3 542**	**-**	**-**	**3 542**

В миллионах российских рублей	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
2018 г.				
Покупатель 1	3 085	-	-	3 085
Итого выручка за 2018 г.	**3 085**	**-**	**-**	**3 085**

9 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Сторонами, обладающими конечным контролем над Организацией, являются участники в лице членов семьи Гильфановых: супруги и их сыновья (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., а также за 2020 г., 2019 г. и 2018 г. существенных операций с близкими родственниками, кроме семьи Гильфановых, не было. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и за периоды, окончившиеся этими датами, в категорию «Прочие связанные стороны» входят компании под общем контролем семьи Гильфановых, а также компании, находящиеся под контролем лиц, входящих в состав ключевого управленческого персонала.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

В миллионах российских рублей	Стороны, обладающие конечным контролем	Ключевой управ-ленческий персонал	Прочие связанные стороны
Займы выданные	-	-	1 073
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия и договорам купли-продажи недвижимости	-	11	2 756
Авансы выданные под строительство	-	-	28
Дебиторская задолженность по аренде	-	-	19
Активы по договорам с покупателями	-	2	729
Прочая дебиторская задолженность	79	1	69
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	(6)
Предоплата	6	-	63
Займы полученные	-	-	(101)
Обязательства по договорам долевого участия	-	-	(28)
Кредиторская задолженность по агентским договорам	(4)	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-	-	(3)
Прочая кредиторская задолженность	(1)	-	(64)
Авансы полученные	-	-	(40)
Обязательства по аренде	-	-	(13)

9 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

В миллионах российских рублей	**Стороны, обладающие конечным контролем**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**
Выручка от продажи недвижимости	-	16	3 950
Арендный доход	-	-	53
Выручка от прочей деятельности	4	1	147
Прочие доходы	-	-	4
Финансовый доход	-	-	62
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-
Расходы по строительству	-	-	(46)
Приобретение активов	-	(1)	(61)
Консультационные и информационные услуги	-	-	(23)
Расходы по услугам управляющей компании	-	-	(24)
Прочие коммерческие и административные расходы	-	(6)	(50)
Дивиденды	(62)	-	-
Прочие операции с собственниками*	(255)	-	-
Финансовые расходы	-	(1)	(124)
Расходы по аренде	-	-	(44)
Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала	-	(79)	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

В миллионах российских рублей	**Стороны, обладающие конечным контролем**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**
Займы выданные	-	-	1 123
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия и договорам купли-продажи недвижимости	2	16	2 540
Авансы выданные под строительство	-	-	195
Дебиторская задолженность по аренде	8	-	20
Активы по договорам с покупателями	-	-	204
Прочая дебиторская задолженность	15	5	70
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	(6)
Предоплата	-	1	17
Займы полученные	-	-	(132)
Обязательства по договорам долевого участия	-	(5)	(243)
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-	-	(364)
Прочая кредиторская задолженность	(13)	-	(43)
Авансы полученные	(2)	-	(74)
Обязательства по аренде	-	-	(12)

9 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

В миллионах российских рублей	**Стороны, обладающие конечным контролем**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**
Выручка от продажи недвижимости	15	9	4 414
Арендный доход	4	-	46
Выручка от прочей деятельности	4	1	103
Прочие доходы	-	-	1
Финансовый доход	-	1	121
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	98
Расходы по строительству	-	-	(1 910)
Приобретение активов	-	-	(248)
Консультационные и информационные услуги	-	(1)	(3)
Расходы по услугам управляющей компании	-	-	(20)
Прочие коммерческие и административные расходы	-	(10)	(28)
Дивиденды	(277)	(26)	-
Прочие операции с собственниками*	(611)	-	-
Финансовые расходы	-	-	(42)
Расходы по аренде	-	-	(64)
Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала	-	(51)	-

**Прочие операции с собственниками включают доходы, полученные собственниками в результате осуществления сделок купли-продажи объектов недвижимости с Группой на условиях, которые могут быть признаны нерыночными*

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

В миллионах российских рублей	**Стороны, обладающие конечным контролем**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**
Займы выданные	-	-	1 160
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия и договорам купли-продажи недвижимости	87	16	1 825
Авансы выданные под строительство	-	-	1 006
Дебиторская задолженность по аренде	-	-	41
Прочая дебиторская задолженность	1	3	66
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	(104)
Предоплата	6	-	17
Займы полученные	-	-	(17)
Обязательства по договорам долевого участия	(4)	-	(292)
Кредиторская задолженность по агентским договорам	-	-	(4)
Задолженность перед учредителями	(217)	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-	-	(32)
Прочая кредиторская задолженность	(6)	-	(37)
Авансы полученные	-	(4)	(3)

9 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

В миллионах российских рублей	**Стороны, обладающие конечным контролем**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**
Выручка от продажи недвижимости	35	6	3 426
Арендный доход	6	-	98
Выручка от прочей деятельности	1	2	26
Прочие доходы	-	-	16
Финансовый доход	-	-	68
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	6	-	33
Расходы по строительству	-	-	(2 922)
Консультационные и информационные услуги	-	-	(1)
Расходы по услугам управляющей компании	-	-	(32)
Прочие коммерческие и административные расходы	-	-	(18)
Дивиденды	(369)	-	-
Финансовые расходы	-	-	(2)
Расходы по аренде	-	-	(45)
Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала	-	(46)	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по кредитам, полученным Группой, на сумму 7 000 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 2 497 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 4 561 млн руб.) были предоставлены поручительства от связанных сторон Группы на сумму 7 000 млн руб., а также залог имущества на сумму 976 млн руб. (на 31 декабря 2019 г: 2 497 млн руб. и 1 388 млн руб. соответственно; на 31 декабря 2018 г.: 4 561 млн руб. и 1 456 млн руб. соответственно).

В течение 2020 г., 2019 г. и 2018 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. были заключены опционные соглашения с собственниками дочерних компаний на выкуп контролирующих долей в капитале этих компаний. Совокупная стоимость заключенных опционных соглашений составила менее 1 млн руб. на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. (Примечания 4, 29).

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал представлен Генеральным директором Организации, Директором направления жилой недвижимости, Директором направления коммерческой недвижимости, Директором по финансам, Директором по внутреннему аудиту, Директором по привлечению инвестиций, Директором по трансформации, Заместителем генерального директора.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. ключевой управленческий персонал представлен Генеральным директором Организации, Директором направления жилой недвижимости, Директором направления коммерческой недвижимости, Директором по финансам, Директором по правовым вопросам, Директором по внутреннему аудиту, Директором по персоналу, Директором по информационным технологиям, Директором по трансформации.

10 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах российских рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	41	647	361	41	210	1 300
Накопленная амортизация	-	(49)	(34)	(12)	-	(95)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	**41**	**598**	**327**	**29**	**210**	**1 205**
Поступления	-	14	2	10	153	179
Перевод из запасов	10	-	-	-	149	159
Перевод из одной категории в другую	-	53	(48)	(5)	-	-
Выбытия	-	(16)	(6)	-	-	(22)
Амортизация	-	(26)	(31)	(6)	-	(63)
Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке	(6)	(232)	(56)	(1)	-	(295)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	51	701	302	54	512	1 620
Накопленная амортизация и обесценение	(6)	(310)	(114)	(27)	-	(457)

В миллионах российских рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	**45**	**391**	**188**	**27**	**512**	**1 163**
Поступления	-	-	12	49	325	386
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	71	71
Перевод из запасов	-	-	-	-	4	4
Перевод в запасы	-	-	-	-	(147)	(147)
Перевод из одной категории в другую	11	229	1	11	(252)	-
Выбытия	-	-	-	-	(17)	(17)
Амортизация	-	(34)	(34)	(15)	-	(83)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	62	930	315	114	496	1 917
Накопленная амортизация и обесценение	(6)	(344)	(148)	(42)	-	(540)

10 Основные средства (продолжение)

В миллионах российских рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	**56**	**586**	**167**	**72**	**496**	**1 377**
Поступления	-	-	-	106	445	551
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	5	-	-	-	5
Перевод из запасов	-	-	-	-	7	7
Перевод в запасы	-	-	-	-	(21)	(21)
Перевод из одной категории в другую	2	114	85	-	(201)	-
Выбытия	-	(4)	(8)	(7)	(5)	(24)
Амортизация	-	(32)	(27)	(27)	-	(86)
Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке	-	(61)	(4)	-	(34)	(98)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	64	1 047	384	210	721	2 426
Накопленная амортизация и обесценение	(6)	(439)	(171)	(66)	(33)	(715)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	**58**	**608**	**213**	**144**	**688**	**1 711**

Изменение назначения ряда объектов в 2018-2020 гг. привело к переводу данных объектов из инвестиционной недвижимости и запасов в состав строки «Основные средства», а также переводу из строки «Основные средства» в запасы. Включение объектов в состав строки «Основные средства» было вызвано решением руководства по их использованию в деятельности Группы, а также межеванием земельных участков с целью выделения участков, предназначенных для строительства объектов коммунальной инфраструктуры в жилых комплексах Группы. Перевод из состава строки «Основные средства» в состав запасов объясняется изменением планов Группы по реализации данных объектов третьим лицам.

Незавершенное строительство, в основном, представляет собой: сети теплоснабжения – для транспортировки теплоносителя и горячего водоснабжения к объектам жилых комплексов; очистные сооружения, предназначенные для сбора и очистки хозяйственно-бытовых сточных вод от объектов жилых комплексов; водозаборные сооружения, предназначенные для хранения, подачи хозяйственно-питьевого и противопожарного водоснабжения, а также наружные сети ливневой канализации. По завершении работ данные активы переводятся в категории зданий и сооружений, машин и оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. здания, земля и оборудование, балансовой стоимостью 6 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 331 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 337 млн руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 27).

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения внеоборотных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Приостановка деятельности гостиниц в период пандемии COVID-19 повлияла на величину их доходов и явилась основанием для тестирования на обесценение, что привело к необходимости определения возмещаемой стоимости активов с использованием доходного подхода по состоянию на 31 декабря 2020 г. По результатам проведенного тестирования убытков от обесценения внеоборотных активов гостиницы не выявлено.

В 2020 году были выявлены индикаторы обесценения по основным средствам коммунальной инфраструктуры. Основными активами данной категории являются сети инженерно-технического обеспечения жилых комплексов, расположенных в Республике Татарстан: котельное оборудование, сети водоснабжения и водоотведения. По результатам тестирования было признано обесценение сетей инженерно-технического обеспечения ЖК «Царёво» на сумму 98 млн руб. в составе себестоимости.

Руководство Группы не выявило признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении основных средств на 31 декабря 2019 г.

10 Основные средства (продолжение)

В 2018 году были выявлены индикаторы обесценения по основным средствам коммунальной инфраструктуры. Основными активами данной категории являются сети инженерно-технического обеспечения жилых комплексов, расположенных в Республике Татарстан: котельное оборудование, сети водоснабжения и водоотведения. Для проведения теста на обесценение были определены следующие генерирующие единицы (ГЕ): ЖК «Арт Сити», ЖК «Весна» и ЖК «Царёво». Тестирование на обесценение по данным объектам было проведено с привлечением независимого оценщика.

Убыток от обесценения по видам генерирующих единиц представлено в таблице ниже:

В миллионах российских рублей	**2018 г.**
Генерирующая единица	
ЖК «Царево»	191
ЖК «Весна»	60
ЖК «Арт Сити»	44
Итого за период	**295**

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

При определении возмещаемой стоимости основных средств были использованы следующие показатели и допущения:

Ключевые допущения для теста на обесценение	**31.12.2018**
Период прогнозирования	5 лет
Ставка дисконтирования, рассчитанная на основе средневзвешенной стоимости капитала (на основании доналогового денежного потока)	17,95%-18,77% (19,15%-23,99%)
Долгосрочный темп роста (согласно данным агентства Economic Intelligence Unit)	4,22%
Прочие допущения	
Тарифы (источник)	Постановление Государственного комитета РТ по тарифам
Оборотный капитал, % от выручки	1,79%-3,91%

При определении возмещаемой стоимости были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз по выручке строился на базе фактических данных за 2018 год и утверждённых тарифов на водо- и теплоснабжение на 2018-2020 гг.;
- Прогноз по расходам строился на базе фактических данных за 2018 год, а также на базе утвержденных бюджетов до 2022 г.

Наиболее чувствительными показателями при определении возмещаемой стоимости основных средств является ставка дисконтирования.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% рыночная ценность использования активов снизится на 6,4 млн руб. и составит 241 млн руб.

При снижении ставки дисконтирования на 1% рыночная ценность использования активов увеличится на 7 млн руб. и составит 255 млн руб.

В 2018 году по результатам тестирования на предмет обесценения убыток от обесценения в сумме 295 млн руб. был признан в составе себестоимости.

В отношении остальных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. индикаторов обесценения не выявлено.

10 Основные средства (продолжение)

Если бы расчетные сроки полезного использования основных средств были бы больше или меньше на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы уменьшиться на 10 млн руб. или увеличиться на 11 млн руб. соответственно (2019 г.: должны были бы уменьшиться на 8 млн руб. или увеличиться на 9 млн руб. соответственно; 2018 г.: должны были бы уменьшиться на 6 млн руб. или увеличиться на 7 млн руб. соответственно).

11 Инвестиционная недвижимость и активы для продажи

В миллионах российских рублей	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	**5 032**	**4 233**	**3 908**
Перевод из незавершенного строительства	5 511	516	532
Выбытия	(361)	(124)	(287)
Перевод в запасы	(214)	(19)	(200)
Перевод в активы для продажи	(52)	-	(150)
Перевод в основные средства	(5)	(71)	-
Перевод из запасов	-	138	379
Перевод из активов для продажи	-	37	-
Доход от переоценки по справедливой стоимости	22	322	51
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	**9 933**	**5 032**	**4 233**

Ниже представлено движение незавершенного строительства в составе инвестиционной недвижимости:

В миллионах российских рублей	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	**4 047**	**2 279**	**576**
Поступления	1 639	1 999	2 035
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	361	285	198
Выбытия	(41)	-	-
Перевод в запасы	(18)	-	(5)
Перевод из запасов	-	-	7
Ввод в эксплуатацию	(5 511)	(516)	(532)
Стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	**477**	**4 047**	**2 279**

Перевод активов преимущественно обусловлен изменением разрешенного использования земельных участков в результате утверждения планов руководства, в том числе в результате межевания. Земельные участки, предназначенные для строительства жилой недвижимости и коммерческой недвижимости, предназначенной для продажи, переводятся в состав строки «Запасы»; земельные участки, назначение которых не определено, а также предназначенные для строительства коммерческой недвижимости, учитываются в составе строки «Инвестиционная недвижимость». Объекты инвестиционной недвижимости, готовые к немедленной продаже, по которым ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене, и продажа ожидается в течение одного года, учитываются в составе строки «Активы для продажи».

Основная сумма перевода незавершенного строительства 2020 года в инвестиционную недвижимость приходится на торгово-развлекательный центр KazanMall в г. Казани, который был введен в эксплуатацию в ноябре 2020 года.

Оценка инвестиционной недвижимости производится на каждую отчетную дату по справедливой стоимости независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки объектов имущества аналогичного типа на территории Российской Федерации.

11 Инвестиционная недвижимость и активы для продажи (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. существенное допущение было сделано в отношении доходного подхода для оценки крупных проектов Группы – была установлена ставка дисконтирования 14,51%-17,04% (на 31 декабря 2019 г.: 15,35%-16,23%; на 31 декабря 2018 г.: 16,23%).

По причине значительной неопределенности, связанной с оценкой будущих денежных потоков, руководство провело анализ чувствительности в отношении справедливой стоимости. Было определено, что если бы ставка дисконтирования изменилась на 1% в 2020 году, то балансовая стоимость инвестиционной недвижимости должна была бы увеличиться на 602 млн руб. или уменьшиться на 522 млн руб. (2019 г.: увеличиться на 127 млн руб., уменьшиться на 113 млн руб.; 2018 г.: увеличиться на 113 млн руб., уменьшится на 103 млн руб.).

В отношении незавершенного строительства на разных этапах требуются разрешения контролирующих органов, в том числе утверждение первоначального проекта, районирования, ввода в эксплуатацию, соблюдения природоохранного законодательства и прочих аспектов. Исходя из исторического опыта Группы в области подобных проектов со сходным местоположением, ожидается, что все необходимые разрешения и утверждения будут получены, но дата завершения строительства может варьироваться, в частности, в зависимости от своевременности получения разрешений и каких-либо действий по устранению несоответствий, которые могут потребоваться со стороны Группы.

В течение 2020 г. Группа капитализировала в составе инвестиционной недвижимости расходы по кредитам и займам в сумме 361 млн руб., ставка капитализации 8,6% (2019 г.: 285 млн руб., ставка капитализации 9,3%, 2018 г.: 198 млн руб., ставка капитализации 9,2%).

Прямые операционные расходы, признанные в составе прибылей или убытков в сумме 165 млн руб. (2019 г.: 142 млн руб.; 2018 г.: 140 млн руб.), относятся к сданной в аренду инвестиционной недвижимости. Арендный доход от инвестиционной недвижимости представлен в Примечании 23.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 8 020 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 168 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 2 215 млн руб.) была предоставлена в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам и займам. (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. , 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствуют предусмотренные договорами обязанности по приобретению, строительству или развитию инвестиционной недвижимости либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению.

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендодателя, в таблицах ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

Будущие минимальные арендные платежи с 1 января 2019 г. (дата вступления в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

В миллионах российских рублей	**2020 г.**	**2019 г.**
1-й год	189	106
2-й год	198	110
3-й год	206	115
4-й год	211	115
5-й год	211	119
Свыше 5 лет	1 188	655
Итого платежи по операционной аренде к получению на 31 декабря	**2 203**	**1 220**

11 Инвестиционная недвижимость и активы для продажи (продолжение)

Будущие минимальные арендные платежи до 1 января 2019 г.

В миллионах российских рублей	**2018 г.**
Не позднее 1 года	109
От 1 года до 5 лет	576
Свыше 5 лет	817
Итого платежи по операционной аренде к получению на 31 декабря	**1 502**

Общая сумма условных платежей к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения, которые были признаны Группой в составе дохода в 2018 г., составила 94 млн руб.

В таблице ниже представлены основные категории активов, классифицируемых как предназначенные для продажи:

В миллионах российских рублей	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 1 января	**7**	**170**	**-**
Перевод из инвестиционной недвижимости	52	-	150
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(37)	-
Выбытие	(7)	(126)	-
Доход от переоценки по справедливой стоимости	-	-	20
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 31 декабря	**52**	**7**	**170**

12 Авансы выданные под строительство

Авансы выданные под строительство в составе внеоборотных активов

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Авансы выданные под строительство инвестиционной недвижимости	34	482	252
Авансы выданные под строительство основных средств	78	23	14
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(3)	-	(14)
Итого авансы выданные	**109**	**505**	**252**

Авансы выданные под строительство в составе оборотных активов

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Авансы выданные под строительство жилой и коммерческой недвижимости, предназначенной для продажи	327	329	1 373
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(11)	(21)	(27)
Итого авансы выданные	**316**	**308**	**1 346**

13 Инвестиции

Долгосрочные инвестиции

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости			
Займы, предоставленные третьим лицам	984	861	657
Прочие инвестиции	7	-	-
Векселя	-	-	110
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(4)	(5)
Итого	**989**	**857**	**762**

Краткосрочные инвестиции

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости			
Займы, предоставленные третьим лицам	526	385	542
Векселя	32	131	29
Прочие инвестиции	8	21	4
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(11)	(15)
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Инвестиции в фонд ценных бумаг	349	-	-
Итого	**913**	**526**	**560**

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. оценочная справедливая стоимость инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Инвестиции в фонд ценных бумаг представлены долговыми финансовыми активами в виде вложений в инвестиционные фонды, приобретенные через Банк. Указанные инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, определяемой банком на основании рыночной стоимости инструментов фонда и доли Группы в этом фонде.

13 Инвестиции (продолжение)

Ниже приводится изменение оценочных резервов по кредитным убыткам займов выданных за 2020 г.:

	Оценочный резерв под кредитные убытки				Валовая балансовая стоимость			
В миллионах российских рублей	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**
Займы, предоставленные третьим лицам								
На 31 декабря 2019 года	**-**	**(1)**	**(14)**	**(15)**	**1 231**	**1**	**14**	**1 246**
Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Перевод:								
Вновь созданные или приобретенные	-	-	-	-	1 284	-	-	1 284
Прекращение признания в течение периода	-	-	11	11	-	-	(11)	(11)
Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период	**-**	**-**	**11**	**11**	**1284**		**(11)**	**1 273**
Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Выбытия	-	-	-	-	(1 009)	-	-	(1 009)
На 31 декабря 2020 г.	**-**	**(1)**	**(3)**	**(4)**	**1 506**	**1**	**3**	**1 510**

13 Инвестиции (продолжение)

Ниже приводится изменение оценочных резервов по кредитным убыткам займов выданных за 2019 г.:

	Оценочный резерв под кредитные убытки				Валовая балансовая стоимость			
В миллионах российских рублей	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**
Займы, предоставленные третьим лицам								
На 31 декабря 2018 года	**-**	**(6)**	**(14)**	**(20)**	**1 179**	**6**	**14**	**1 199**
Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Перевод:								
Вновь созданные или приобретенные	-	-	-	-	717	-	-	717
Прекращение признания в течение периода	-	5	-	5	-	(5)	-	(5)
Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период	**-**	**5**	**-**	**5**	**717**	**(5)**	**-**	**712**
Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Выбытия	-	-	-	-	(665)	-	-	(665)
На 31 декабря 2019 г.	**-**	**(1)**	**(14)**	**(15)**	**1 231**	**1**	**14**	**1 246**

13 Инвестиции (продолжение)

Ниже приводится изменение оценочных резервов по кредитным убыткам займов выданных за 2018 г.:

	Оценочный резерв под кредитные убытки				Валовая балансовая стоимость			
В миллионах российских рублей	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**	**Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)**	**Этап 2 (ОКУ за весь срок при значительном увеличении кредитного риска)**	**Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)**	**Итого**
Займы, предоставленные третьим лицам								
На 1 января 2018 года	**-**	**(14)**	**(22)**	**(36)**	**717**	**14**	**22**	**753**
Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Перевод:								
- в обесцененные активы (из Этапа 1 и Этапа 2 в Этап 3)	-	14	(14)	-	-	(14)	14	-
Вновь созданные или приобретенные	-	(6)	-	(6)	1 098	6	-	1 104
Прекращение признания в течение периода	-	-	22	22	-	-	(22)	(22)
Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период	**-**	**8**	**8**	**16**	**1 098**	**(8)**	**(8)**	**1 082**
Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:								
Выбытия	-	-	-	-	(636)	-	-	(636)
На 31 декабря 2018 г.	**-**	**(6)**	**(14)**	**(20)**	**1 179**	**6**	**14**	**1 199**

Векселя по состоянию на 31 декабря 2020 г. получены от банков с кредитными качествами Baa3 на сумму 32 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. с кредитными качествами Baa3 на сумму 121 млн руб. и с кредитными качествами Ba1 на 10 млн руб.; на 31 декабря 2018 г. с кредитными качествами Ba1 на сумму 139 млн руб.) по данным рейтингового агентства Moody's.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. векселей, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам и займам, не было (на 31 декабря 2019 г.: 115 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 101 млн руб.). (Примечание 27).

14 Запасы

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Незавершенное строительство объектов	8 964	6 513	5 204
Готовая продукция	939	1 550	850
Товары	113	312	146
Прочие запасы	61	52	88
Итого запасы	**10 077**	**8 427**	**6 288**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. запасы в сумме 2 506 млн руб. были выданы в качестве обеспечения по заемным средствам (на 31 декабря 2019 г.: 2 116 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 525 млн руб.) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. стоимость запасов не превышала сумму чистой возможной цены продажи.

Стоимость запасов, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость реализованных активов в сумме 9 225 млн руб. (2019 г.: 9 151 млн руб.; 2018 г.: 7 138 млн руб.). Сумма прочих материальных затрат за период составила 123 млн руб. (2019 г.: 106 млн руб.; 2018 г.: 97 млн руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия	224	126	129
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	211	-	-
Дебиторская задолженность по аренде	2	8	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	55	-	-
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(5)	-	-
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	***487***	***134***	***129***
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**487**	**134**	**129**

Торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия и договорам купли-продажи недвижимости	3 187	3 234	2 686
Дебиторская задолженность по аренде	198	134	135
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	30	145	152
Дебиторская задолженность по агентским договорам	1	-	1
Прочая финансовая дебиторская задолженность	267	205	155
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(142)	(173)	(223)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	***3 541***	***3 545***	***2 906***
Прочая дебиторская задолженность	205	219	180
Предоплата	318	244	406
За вычетом резерва под обесценение	(61)	(35)	(8)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	***462***	***428***	***578***
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**4 003**	**3 973**	**3 484**

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность по договорам долевого участия представляет собой задолженность покупателей по оплате в соответствии с условиями заключенных договоров. Указанная дебиторская задолженность обеспечена объектами недвижимости, возводимыми и реализуемыми Группой.

Предоплата представлена авансами, выданными поставщикам в счет предоставления услуг в рамках заключенных договоров.

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности:

В миллионах российских рублей	**Оценочный резерв под кредитные убытки за 2020 год**	**Оценочный резерв под кредитные убытки за 2019 год**	**Оценочный резерв под кредитные убытки за 2018 год**
Остаток на 1 января	**173**	**223**	**290**
Вновь созданные или приобретенные	75	51	65
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(61)	(66)	(132)
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	(40)	(35)	-
Остаток на 31 декабря	**147**	**173**	**223**

16 Активы по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы по договорам с покупателями:

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Оборотные активы, возникающие по договорам с покупателями	5 545	1 045	-
Итого оборотные активы по договорам с покупателями	**5 545**	**1 045**	**-**

Увеличение оборотных активов, возникающих по договорам с покупателями, за 2020 год обусловлено заключением большего числа договоров с использованием эскроу счетов. Сумма договоров с использованием эскроу счетов, заключенных в течение 2020 года, составила 13 911 млн руб. (в течение 2019 года: 2 817 руб.; в течение 2018 г: 0 руб.). В связи с тем, что активы по договорам с покупателями возникают в рамках выполнения договоров долевого участия с использованием эскроу счетов, данные активы рассматриваются Группой в качестве обеспеченных.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Денежные средства в кассе	1	1	2
Остатки на текущих банковских счетах	359	167	787
Депозиты до востребования	680	243	621
Переводы в пути	-	-	1
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**1 040**	**411**	**1 411**

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и эквивалентов денежных средств по кредитному качеству:

В миллионах российских рублей		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки на текущих банковских счетах				
Рейтинг	**Рейтинговое агентство**			
Baa3	Moody's	231	98	-
Ba2	Moody's	101	55	-
BB-(RU)	АКРА	22	14	-
ruBB+	Эксперт РА	2	-	-
Ba1	Moody's	1	-	770
BB+(RU)	АКРА	1	-	-
Aa3	Moody's	1	-	-
ruBB-	Эксперт РА	-	-	17
Остатки на депозитах до востребования				
Рейтинг	**Рейтинговое агентство**			
Baa3	Moody's	349	102	-
Ba2	Moody's	289	-	-
BB-(RU)	АКРА	42	141	-
Ba1	Moody's	-	-	383
ruBB-	Эксперт РА	-	-	238
Прочие денежные средства		**1**	**1**	**3**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств		**1 040**	**411**	**1 411**

Остатки денежных средств на эскроу счетах (справочно)

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эскроу счета	8 512	2 278	-

Не учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении Группы остатки денежных средств на эскроу счетах представляют собой средства, полученные уполномоченным банком от владельцев счетов, являющихся участниками долевого строительства (покупателей объектов недвижимости) в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве. Средства на эскроу счетах размещены в уполномоченных банках с кредитными рейтингами Baa3 и Ba2 по данным рейтингового агентства Moody’s (на 31 декабря 2019 г.: в уполномоченных банках с рейтингом Baa3 по данным рейтингового агентства Moody’s).

18 Аккредитивы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. аккредитивы Группы в сумме 2 736 млн руб. открыты в банках с кредитным рейтингом Baa3 и Ba2 по данным рейтингового агентства Moody’s (на 31 декабря 2019 г.: в сумме 1 173 млн руб. открыты в банках с кредитным рейтингом Baa3 по данным рейтингового агентства Moody's; на 31 декабря 2018 г.: в сумме 1 122 млн руб. открыты в банках с кредитным рейтингом Ba1 по данным рейтингового агентства Moody's) и сформированы в соответствии с условиями предоставления кредита в этом банке с целью проектного финансирования строящихся объектов.

19 Капитал

Уставный капитал Организации состоит из номинальной стоимости долей участников. В соответствии с Решением единственного участника от 1 апреля 2019 года уставный капитал Организации был увеличен до 50 млн руб. за счет нераспределенной прибыли Организации за 2018 год. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. уставный капитал Организации составляет 50 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. уставный капитал полностью оплачен.

В течение 2018-2020 гг.. были начислены и выплачены следующие дивиденды, а также осуществлялись прочие операции с собственниками (Примечание 9):

В миллионах российских рублей	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Кредиторская задолженность на 1 января	**-**	**217**	**-**
Дивиденды, распределенные в течение года в пользу собственников Группы	62	277	369
Дивиденды, распределенные в течение года в пользу неконтролирующей доли участия	55	26	-
Прочие операции с собственниками	255	611	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(106)	(520)	(152)
Денежные средства, выплаченные по прочим операциям с собственниками	(255)	(611)	-
Кредиторская задолженность на 31 декабря	**11**	**-**	**217**

20 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Банковские кредиты	7 282	6 349	4 915
Облигационный займ	877	-	-
Займы полученные	104	17	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	**8 263**	**6 366**	**4 915**

Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Банковские кредиты	8 157	3 136	270
Облигационный займ	100	-	-
Займы полученные	95	116	17
Обязательства по финансовой аренде	-	-	1
Итого краткосрочные кредиты и займы	**8 352**	**3 252**	**288**
Итого	**16 615**	**9 618**	**5 203**

20 Кредиты и займы (продолжение)

В таблице ниже представлено движение по заемным средствам.

В миллионах российских рублей	**Заемные средства**
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2018 г.	**3 240**
Поступление денежных средств	7 665
Погашение денежными средствами, включая уплаченный процент	(6 032)
Начисление процентов	329
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2018 г.	**5 202**
Поступление денежных средств	9 101
Погашение денежными средствами, включая уплаченный процент	(5 240)
Начисление процентов	555
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2019 г.	**9 618**
Поступление денежных средств	13 938
Погашение денежными средствами, включая уплаченный процент	(7 752)
Погашение процентов по облигациям	(62)
Начисление процентов по кредитам и займам	803
Начисление процентов по облигациям	70
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2020 г.	**16 615**

Кредиты и займы Группы выражены в рублях.

Банковские кредиты подлежат погашению до 23 марта 2028 г., средняя ставка составляет 5,65% годовых (2019 г.: 8,85% годовых; 2018 г.: 9,44% годовых). Риск изменения процентной ставки по кредитам и займам Группы и договорные даты пересмотра цен на конец отчетного периода раскрыты в Примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиты и займы в сумме 13 839 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 7 461 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 4 011 млн руб.) получены под залог основных средств, инвестиционной недвижимости, инвестиций и запасов. (Примечания 10, 11, 12, 14 и 27).

Справедливая стоимость кредитов и займов приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков.

Во втором квартале 2020 года Группа разместила выпуск облигаций объемом 1 000 млн руб. со сроком до 19 июня 2023 г. Облигационный займ подлежит погашению траншами вместе с выплатой купонного дохода начиная с 6го купона, период платежа по которому наступит в 2021 г. Ставка купона установлена в размере 12,5%. Периодичность выплаты купона – один раз в квартал.

Рост величины заемных средств в 2020 и 2019 гг. обусловлен постепенным переходом на схему финансирования приобретения объектов недвижимости с использованием эскроу счетов в банках, согласно которой Группа может использовать средства по договорам долевого участия только после завершения строительства и сдачи объекта в эксплуатацию.

21 Резервы под обязательства и отчисления

Изменения долгосрочных резервов под обязательства и отчисления представлены ниже:

В миллионах российских рублей	**Резерв по социальным объектам**	**Итого**
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	**-**	**-**
Увеличение резерва	90	90
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	**90**	**90**
Увеличение резерва	4	4
Восстановление резерва	(32)	(32)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	**62**	**62**
Увеличение резерва	22	22
Восстановление резерва	(4)	(4)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	**80**	**80**

Изменения краткосрочных резервов под обязательства и отчисления представлены ниже:

В миллионах российских рублей	**Резерв по социальным объектам**	**Резерв по благоустройству**	**Итого**
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	**-**	**24**	**24**
Увеличение резерва	43	10	53
Использование резерва	-	(24)	(24)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	**43**	**10**	**53**
Увеличение резерва	48	8	56
Использование резерва	(37)	(10)	(47)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	**54**	**8**	**62**
Увеличение резерва	36	26	62
Использование резерва	(50)	(8)	(58)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	**40**	**26**	**66**

Резерв по благоустройству был классифицирован как краткосрочные обязательства, поскольку у Группы нет безусловного права отсрочки погашения на срок свыше года после отчетной даты.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1 054	-	-
Прочая кредиторская задолженность	26	-	-
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	***1 080***	***-***	***-***
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**1 080**	**-**	**-**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В миллионах российских рублей	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1 031	1 598	663
Кредиторская задолженность по агентским договорам	14	12	13
Задолженность перед собственниками	11	-	217
Прочая кредиторская задолженность	309	203	246
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	***1 365***	***1 813***	***1 139***
Обязательства по договорам долевого участия	148	1 975	5 386
Авансы полученные	339	230	128
Прочая кредиторская задолженность	141	121	79
Резерв по отпускам	47	33	26
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**2 040**	**4 172**	**6 758**

В соответствии с заключенными договорами долевого участия с физическими лицами, Группа взяла на себя обязательства по завершению строительства объектов недвижимости в течение обычного операционного цикла строительства. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства Группы по этим договорам составили 148 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 975 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 5 386 млн руб.). Обязательства по договорам долевого участия представляют собой совокупную величину цены сделки, распределенной на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) по состоянию на отчетную дату. Группа ожидает признать выручку в отношении отраженных на 31 декабря 2020 г. обязательств по договорам долевого участия в течение 2021-2022 гг. В течение 2020 года Группа признала в составе выручки 1 975 млн руб. без учета компонента финансирования в отношении обязательств по договорам долевого участия по состоянию на 31 декабря 2019 г. (в течение 2019 года: 4 938 млн руб. без учета компонента финансирования в отношении обязательств по договорам долевого участия на 31 декабря 2018 г.; в течение 2018 года: 2 834 млн руб. без учета компонента финансирования в отношении обязательств по договорам долевого участия на 1 января 2018 г.).

Обязательства по договорам долевого участия, как правило, являются предоплаченными покупателями, либо осуществляется рассрочка платежа не более 60 дней. Так как срок исполнения указанных обязательств, в среднем, составляет от 12 до 18 месяцев, то происходит влияние компонента финансирования на полученное возмещение, которое отражает влияние временной стоимости денег с учетом длинного операционного цикла. Снижение обязательств по договорам долевого участия, прежде всего, обусловлено постепенным переходом на схему финансирования с использованием эскроу счетов в банках.

Долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками представляет собой задолженность Группы по договорам приобретения земельных участков со сроком погашения в 2027 г. Указанная кредиторская задолженность оценена на отчетную дату по приведенной стоимости.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Авансы полученные представляют собой авансы полученные от покупателей в счет предоставления коммунальных услуг и услуг водоснабжения и водообеспечения, образовательных и консультационных услуг, услуг по аренде помещений. Увеличение авансов полученных в 2020 году обусловлено ростом суммы обеспечительных платежей по аренде.

Кредиторская задолженность по агентским договорам представляет собой задолженность перед агентами за оказание услуг по продаже объектов недвижимости и сопровождению сделок.

23 Выручка

Анализ выручки по категориям:

В миллионах российских рублей	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Выручка по договорам с покупателями	17 493	15 673	13 174
Фиксированные платежи по договорам операционной аренды	591	550	511
Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки	83	43	39
Итого выручка	**18 167**	**16 266**	**13 724**

Расшифровка выручки по договорам с покупателями

В миллионах российских рублей	**2020 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Выручка по договорам долевого участия	13 157	13 890	11 532
Выручка от предоставления гостиничных услуг	33	102	110
Выручка от прочей деятельности	299	153	125
Итого выручка, признанная в течение периода	**13 489**	**14 145**	**11 767**
Выручка от продажи недвижимости	3 927	1 416	1 303
Выручка от предоставления прочих гостиничных услуг	77	112	104
Итого выручка, признанная в определенный момент времени	**4 004**	**1 528**	**1 407**
Итого выручка по договорам с покупателями	**17 493**	**15 673**	**13 174**

Группа применяет принцип практического упрощения, предусмотренный п. 121 МСФО (IFRS) 15, и не раскрывает информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, являющихся частью договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет один год или менее.

24 Коммерческие и административные расходы, себестоимость продаж

В миллионах российских рублей	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда	725	540	437
Расходы по агентским договорам	254	195	211
Налоги и иные платежи в бюджет	215	244	155
Консультационные и информационные услуги	154	107	74
Социальные и страховые взносы	139	143	116
Расходы на маркетинг и рекламу	138	132	133
Амортизация	74	48	26
Расходы по краткосрочным договорам аренды	71	84	114
Материальные затраты	70	62	79
Расходы по услугам банка	49	58	19
Вознаграждение аудитора и оценщика	31	25	24
Представительские расходы	26	27	22
Расходы по обслуживанию программного обеспечения и слаботочных систем	26	13	47
Государственные пошлины	24	34	28
Расходы по услугам управляющей компании	24	19	36
Списание дебиторской задолженности	23	137	-
Увеличение резерва по обесценению нефинансовых активов	19	-	33
Подготовка и переподготовка кадров	16	20	14
Расходы на командировки	9	37	26
Прочее	290	205	186
Итого коммерческие и административные расходы	**2 377**	**2 130**	**1 780**

Основную часть строки «Себестоимость продаж» составляют затраты по услугам генеральных подрядчиков в рамках договоров по строительству недвижимости. Также в состав строки включены затраты по расходам на оплату труда, коммунальным услугам, услугам охраны, газо- и электроснабжения.

Расходы на оплату труда за 2020 год, включенные в состав строк «Себестоимость продаж» и «Коммерческие и административные расходы», составили 970 млн руб. (за 2019 год: 800 млн руб.; за 2018 г.: 667 млн руб.). Рост расходов на оплату труда обусловлен увеличением среднего количества сотрудников, а также выплатами дополнительных бонусов и премий.

25 Финансовые расходы

В миллионах российских рублей	Прим.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	19	803	555	329
Процентные расходы, относящиеся к значительному компоненту финансирования по договорам долевого участия	22	174	587	608
Процентные расходы по облигациям		70	-	-
Процентные расходы по кредиторской задолженности		56	-	-
Расходы по курсовым разницам		45	66	12
Процентные расходы по аренде		5	6	-
Итого финансовые расходы		1 153	1 214	949
За вычетом процентов капитализированных в инвестиционную недвижимость	10	(361)	(285)	(319)
Итого финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка		**792**	**929**	**630**

Снижение величины процентных расходов, относящихся к значительному компоненту финансирования по договорам долевого участия, связано с постепенным переходом на схему финансирования с использованием эскроу счетов в банках, в соответствии с которой получение денежных средств, поступивших в уполномоченные банки от владельцев счетов эскроу – участников долевого строительства (покупателей объектов недвижимости), осуществится только после ввода объекта жилой недвижимости в эксплуатацию.

26 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

В миллионах российских рублей	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль	(86)	(245)	(41)
Отложенный налог	136	77	(301)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль за год	**50**	**(168)**	**(342)**

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2018-2020 гг., составляет 20%. Вместе с тем часть компаний Группы применяет упрощенную систему налогообложения либо не является плательщиком по налогу на прибыль. Упрощенная система налогообложения предусматривает освобождение от уплаты налога на прибыль и уплату налога в зависимости от базы, определяемой как доходы либо как доходы за минусом расходов с применением ставки в соответствии с НК РФ. Расходы по налогу на доходы компаний, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражены в составе коммерческих и административных расходов. ЗПИФк, входящие в периметр консолидации Группы, не являются юридическими лицами в соответствии с законодательством РФ и не являются плательщиками налога на прибыль.

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что определенные расходы и доходы не учитываются для целей налогообложения, у Группы возникают постоянные налоговые разницы в отношении некоторых видов доходов и расходов.

Отложенный налог отражает налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях консолидированной финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в основном связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Соотношение между расходом по налогам и прибылью от деятельности Группы по бухгалтерскому учету представлено следующим образом:

В миллионах российских рублей	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	**5 021**	**3 995**	**3 591**
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(1 004)	(799)	(718)
Необлагаемые доходы	1 205	796	495
Влияние налога компаний на упрощенном режиме налогообложения	(151)	(165)	(119)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль за год	**50**	**(168)**	**(342)**

По строке необлагаемые доходы отражен налоговый эффект от исключения внутригрупповых операций, корректировки по нереализованной прибыли, результата оценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, а также налогового эффекта по исключению финансового результата компаний, не являющихся плательщиками налога на прибыль.

26 Налог на прибыль (продолжение)

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2021 г. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Неопределенные налоговые позиции. По оценкам руководства, у Группы нет существенных рисков в отношении неопределенной ситуации с налоговыми вычетами, в связи с чем необходимость признания дополнительных расходов по налогу отсутствует.

Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2019 г.**	**Отнесено на счет прибылей и убытков**	**31 декабря 2020 г.**
Основные средства	105	12	117
Запасы	781	407	1 188
Авансы выданные под строительство	45	(32)	13
Дебиторская задолженность	35	16	51
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	145	85	230
Кредиторская задолженность	184	(174)	10
Резервы под обязательства и отчисления	23	1	24
Прочее	28	(13)	15
Отложенные налоговые активы	**1 346**	**302**	**1 648**
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(880)	(301)	(1 181)
Итого отложенные налоговые активы	**466**	**1**	**467**
Инвестиционная недвижимость	(187)	(6)	(193)
Запасы	(201)	47	(154)
Дебиторская задолженность	(29)	(13)	(42)
Активы по договорам с покупателями	(209)	(900)	(1 109)
Кредиторская задолженность	(1 063)	699	(364)
Прочее	(40)	7	(33)
Отложенные налоговые обязательства	**(1 729)**	**(166)**	**(1 895)**
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	880	301	1 181
Итого отложенные налоговые обязательства	**(849)**	**135**	**(714)**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(383)**	**136**	**(247)**

Отложенный налоговый актив по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, признанный по состоянию на 31 декабря 2020 года, представляет собой накопленные налоговые убытки, которые могут быть приняты к зачету против будущей налогооблагаемой прибыли. Большая часть убытков относится к операционному сегменту, связанному с жилой недвижимостью.

26 Налог на прибыль (продолжение)

В миллионах российских рублей	31 декабря 2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Основные средства	102	3	105
Запасы	605	176	781
Авансы выданные под строительство	8	37	45
Дебиторская задолженность	14	21	35
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	127	18	145
Кредиторская задолженность	11	173	184
Резервы под обязательства и отчисления	29	(6)	23
Прочее	12	16	28
Отложенные налоговые активы	**908**	**438**	**1 346**
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(672)	(208)	(880)
Итого отложенные налоговые активы	**236**	**230**	**466**
Инвестиционная недвижимость	(143)	(44)	(187)
Запасы	-	(201)	(201)
Дебиторская задолженность	(25)	(4)	(29)
Активы по договорам с покупателями	-	(209)	(209)
Кредиторская задолженность	(1 186)	123	(1 063)
Прочее	(14)	(26)	(40)
Отложенные налоговые обязательства	**(1 368)**	**(361)**	**(1 729)**
Взаимозачет отложенных налоговых активов	672	208	880
Итого отложенные налоговые обязательства	**(696)**	**(153)**	**(849)**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(460)**	**77**	**(383)**

В миллионах российских рублей	1 января 2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Основные средства	45	57	102
Запасы	646	(41)	605
Авансы выданные под строительство	-	8	8
Дебиторская задолженность	56	(42)	14
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	64	63	127
Кредиторская задолженность	27	(16)	11
Резервы под обязательства и отчисления	9	20	29
Прочее	9	3	12
Отложенные налоговые активы	**856**	**52**	**908**
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	(736)	64	(672)
Итого отложенные налоговые активы	**120**	**116**	**236**
Инвестиционная недвижимость	(2)	(141)	(143)
Запасы	(58)	58	-
Дебиторская задолженность	(40)	15	(25)
Инвестиции	(12)	-	(12)
Кредиторская задолженность	(890)	(296)	(1 186)
Прочее	(13)	11	(2)
Отложенные налоговые обязательства	**(1 015)**	**(353)**	**(1 368)**
Взаимозачет отложенных налоговых активов	736	(64)	672
Итого отложенные налоговые обязательства	**(279)**	**(417)**	**(696)**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(159)**	**(301)**	**(460)**

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

27 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом. Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что прочие возможные обязательства Группы, связанные с налоговыми рисками, не приведут к возникновению каких-либо убытков.

27 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
В миллионах российских рублей	**Прим.**	**Заложенные активы**	**Обеспеченные обязательства**	**Заложенные активы**	**Обеспеченные обязательства**	**Заложенные активы**	**Обеспеченные обязательства**
Основные средства	10,20	6	35	331	589	337	150
Инвестиционная недвижимость	11,20	8 020	6 263	3 168	3 724	2 215	2 665
Инвестиции	13,20	-	-	115	151	101	76
Запасы	14,20	2 506	7 541	2 116	2 997	525	1 120
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения		**10 532**	**13 839**	**5 730**	**7 461**	**3 178**	**4 011**

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров Группа должна соблюдать определенные условия и ограничения, включая требования поддержания некоторых финансовых коэффициентов. Эти требования изложены в кредитных соглашениях компаний Группы, на основе которых компании Группы обязаны, в том числе, поддерживать соотношение чистого долга к показателю EBITDA на определенном в соглашении уровне. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта. В 2020 г. Группой были достигнуты договоренности с банками о том, что в случае нарушения соблюдения данных условий, банки-кредиторы не будут применять к Группе санкции в виде отказа от предоставления кредитов или досрочного предъявления требований по возврату основного долга. В 2019 и 2018 гг. Группой выполнялись условия, предусмотренные кредитными договорами.

28 Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеется неконтролирующая доля участия, значительная для Группы.

Неконтролирующая доля участия сформирована в результате выкупа контрольной доли (60%) в компаниях АО «Инвесткапиталсервис» и АО «Грандфинанс». Кроме того, с собственниками ряда компаний заключены опционные соглашения с правом выкупа контролирующей доли в уставном капитале, что также приводит к образованию неконтролирующей доли в размере 100% чистых активов данных дочерних компаний (Примечание 4).

28 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

В миллионах российских рублей	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли участия	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	Накопленные неконтролирующие доли участия в дочерней компании
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
АО «Грандфинанс»	Республика Татарстан	40%	(14)	(78)
АО «Инвесткапиталсервис»	Республика Татарстан	40%	-	(54)
ООО «Виптон»	Республика Татарстан	40%	(5)	49
ООО «Вишневый пай»	Республика Татарстан	100%*	1 611	1 680
ООО «Спектрподряд»	Республика Татарстан	40%	28	332
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом»	Республика Татарстан	40%	465	3 244
ООО «Специализированный застройщик «СтройУслуги»	Республика Татарстан	40%	750	2 814
ООО Специализированный застройщик «Унистройрегион»	Республика Татарстан	40%	395	759
ООО «СтройИнвестКонсалтинг»	Республика Татарстан	40%	(30)	35
ООО «Юнайт-Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	13	432
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	50	584
ЗПИФк «Развитие»	Республика Татарстан	40%	99	541
ООО «УСК «Стандарт»	Республика Татарстан	100%	(154)	(2 093)
АО «УК «Унистрой»	Республика Татарстан	100%*	(258)	(374)
ООО «Стройриэлт»	Республика Татарстан	100%	(209)	(814)
ООО «Энергоресурс»	Республика Татарстан	40%	(36)	(185)
ООО «Риэлтрегион»	Республика Татарстан	100%	(90)	(381)
Прочие			(120)	(557)
Итого			**2 495**	**5 934**

** процент неконтролирующей доли участия указан до изменения доли, произошедшего в декабре 2020 года.*

В миллионах российских рублей	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли участия	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	Накопленные неконтролирующие доли участия в дочерней компании
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.				
АО «Грандфинанс»	Республика Татарстан	40%	(24)	(9)
АО «Инвесткапиталсервис»	Республика Татарстан	40%	(30)	(54)
ООО «Виптон»	Республика Татарстан	40%	3	54
ООО «Вишневый пай»	Республика Татарстан	100%	1 420	2 589
ООО «Спектрподряд»	Республика Татарстан	40%	3	304
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом»	Республика Татарстан	40%	546	2 778
ООО «Специализированный застройщик «СтройУслуги»	Республика Татарстан	40%	521	2 064
ООО «СтройИнвестКонсалтинг»	Республика Татарстан	40%	(18)	64
ООО «Юнайт-Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	126	418
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	14	534
ЗПИФк «Развитие»	Республика Татарстан	40%	27	441
ООО «УСК «Стандарт»	Республика Татарстан	100%	(110)	(2 145)
АО «УК «Унистрой»	Республика Татарстан	100%	(195)	(677)
ООО «Стройриэлт»	Республика Татарстан	100%	(196)	(685)
ООО «Энергоресурс»	Республика Татарстан	40%	(15)	(150)
ООО «Риэлтрегион»	Республика Татарстан	100%	(95)	(329)
Прочие			(106)	(134)
Итого			**1 871**	**5 063**

28 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

В миллионах российских рублей	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли участия	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	Накопленные неконтролирующие доли участия в дочерней компании
Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.				
ООО «Грандфинанс»	Республика Татарстан	40%	-	15
ООО «Инвесткапиталсервис»	Республика Татарстан	40%	-	(24)
ООО «Виптон»	Республика Татарстан	40%	(5)	51
ООО «Вишневый пай»	Республика Татарстан	100%	579	1 169
ООО «Спектрподряд»	Республика Татарстан	40%	28	301
ООО «Строительная компания «УнистройДом»	Республика Татарстан	40%	866	2 232
ООО «СтройУслуги»	Республика Татарстан	40%	501	1 543
ООО «Стройинвестконсалтинг»	Республика Татарстан	40%	84	82
ООО «Юнайт-Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	86	292
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	Республика Татарстан	40%	(267)	520
ЗПИФк «Развитие»	Республика Татарстан	40%	20	414
ООО «УСК «Стандарт»	Республика Татарстан	100%	(94)	(2 035)
ООО «УК «Унистрой»	Республика Татарстан	100%	(192)	(482)
ООО «Стройриэлт»	Республика Татарстан	100%	(174)	(489)
ООО «Энергоресурс»	Республика Татарстан	40%	(113)	(135)
Прочие			49	(266)
Итого			**1 368**	**3 188**

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним компаниям представлена в таблице ниже:

	31 декабря				За год, закончившийся 31 декабря			
В миллионах российских рублей	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход/ (расход)	Денежные потоки
2020 г.								
АО «Грандфинанс»	68	-	(47)	-	-	(35)	(35)	67
АО «Инвесткапиталсервис»	1	-	-	-	-	-	-	(1)
ООО «Виптон»	43	155	(4)	-	-	(13)	(13)	1
ООО «Вишневый пай»	1 608	297	(228)	(272)	4 116	1 611	1 611	26
ООО «Спектрподряд»	2 059	1173	(12)	(1 274)	498	70	70	(54)
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом»	5 211	322	(1 935)	(1 091)	4 050	1 163	1 163	(14)
ООО «Специализированный застройщик «СтройУслуги»	1 842	118	(1 019)	218	3 306	1 895	1 895	29
ООО Специализированный застройщик «Унистройрегион»	1 470	112	(719)	60	2 378	988	988	31
ООО «СтройИнвестКонсалтинг»	436	6 483	(843)	(3 888)	153	(74)	(74)	32
ООО «Юнайт-Девелопмент»	52	1 741	(893)	(529)	299	33	33	9
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	1 540	1 248	(514)	(20)	199	125	125	124
ЗПИФк «Развитие»	2 389	551	(109)	(1 410)	482	250	250	(13)
ООО «УСК «Стандарт»	740	516	(195)	(1)	2	(154)	(154)	55
АО «УК «Унистрой»	34	23	(47)	-	-	(258)	(258)	-
ООО «Стройриэлт»	30	4	(34)	(3)	12	(209)	(209)	(1)
ООО «Энергоресурс»	84	605	(57)	-	163	(89)	(89)	3
ООО «Риэлтрегион»	16	6	(34)	(5)	1	(90)	(90)	(1)
Итого	**17 623**	**13 354**	**(6 690)**	**(8 215)**	**15 659**	**5 213**	**5 213**	**293**

28 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним компаниям представлена в таблице ниже:

	31 декабря				За год, закончившийся 31 декабря			
В миллионах российских рублей	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток)	Итого совокупный доход/ (расход)	Денежные потоки
2019 г.								
АО «Грандфинанс»	10 470	-	-	-	-	1 902	1 902	1
АО «Инвесткапиталсервис»	5 715	-	-	-	-	458	458	1
ООО «Виптон»	513	63	(3)	-	45	37	37	1
ООО «Вишневый пай»	7 981	249	(5 220)	(509)	3 653	1 574	1 574	19
ООО «Спектрподряд»	2 634	946	(1 198)	(1 200)	188	11	11	16
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом»	10 354	281	(4 347)	(1 253)	5 936	986	986	(333)
ООО «Специализированный застройщик «СтройУслуги»	6 669	54	(4 014)	(792)	3 345	1 004	1 004	(71)
ООО «СтройИнвестКонсалтинг»	398	4 732	(274)	(3 229)	-	(64)	(64)	73
ООО «Юнайт-Девелопмент»	682	1 869	(163)	(1 249)	354	312	312	(24)
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	8 224	1 851	(1 416)	(80)	3 696	2 720	2 720	(308)
ЗПИФк «Развитие»	4 836	852	(197)	(170)	2 595	1 400	1 400	(364)
ООО «УСК «Стандарт»	1 758	327	(4 005)	(3)	139	23	23	56
АО «УК «Унистрой»	217	6	(658)	-	181	(73)	(73)	-
ООО «Стройриэлт»	268	2	(419)	(4)	272	36	36	1
ООО «Энергоресурс»	249	538	(379)	-	130	(28)	(28)	(1)
ООО «Риэлтрегион»	56	7	(114)	(6)	95	(9)	(9)	1
Итого	**61 024**	**11 777**	**(22 407)**	**(8 495)**	**20 629**	**10 289**	**10 289**	**(932)**

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним компаниям представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря				За год, закончившийся 31 декабря			
В миллионах российских рублей	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток)	Итого совокупный доход	Денежные потоки
2018 г.								
ООО «Грандфинанс»	8 812	-	(243)	-	-	645	645	-
ООО «Инвесткапиталсервис»	5 556	-	(299)	-	-	1 365	1 365	-
ООО «Виптон»	476	79	1	-	3	16	16	-
ООО «Вишневый пай»	3 988	-	(2 018)	(809)	2 504	552	552	(5)
ООО «Спектрподряд»	2 194	820	(1 611)	(232)	85	110	110	39
ООО «Строительная компания «УнистройДом»	9 010	206	(5 567)	(746)	5 566	1 933	1 933	(115)
ООО «СтройУслуги»	7 585	171	(3 639)	(1 104)	3 393	1 201	1 201	34
ООО «Стройинвестконсалтинг»	84	2 815	(49)	(2 180)	-	181	181	-
ООО «Юнайт-Девелопмент»	277	1 681	(131)	(976)	327	207	207	36
ЗПИФк «Лэнд Девелопмент»	6 616	1 569	(2 009)	(116)	2 453	938	938	306
ЗПИФк «Развитие»	4 000	571	(350)	-	2 250	1 370	1 370	361
ООО «УСК «Стандарт»	1 346	262	(4 260)	-	143	41	41	(1)
ООО «УК «Унистрой»	92	2	(455)	-	170	(68)	(68)	-
ООО «Стройриэлт»	92	-	(281)	-	178	(26)	(26)	(1)
ООО «Энергоресурс»	154	363	(81)	-	102	(262)	(262)	(4)
Итого	**50 282**	**8 539**	**(20 992)**	**(6 163)**	**17 174**	**8 203**	**8 203**	**650**

29 Дочерние компании

Ниже приводится перечень наиболее существенных дочерних компаний Группы:

		Доля владения		
Название компании	**Вид деятельности**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
АО «Грандфинанс»	вложения в ценные бумаги	60%**	60%**	60%**
АО «Инвесткапиталсервис»	вложения в ценные бумаги	60%**	60%**	60%**
ООО «Виптон»	аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	60%**	60%**	60%**
ООО «Вишневый пай»	покупка и продажа собственного недвижимого имущества	60%**	-*	-*
ООО «СпектрПодряд»	деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	60%**	60%**	60%**
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом»	строительство жилых и нежилых зданий	60%**	60%**	60%**
ООО «Специализированный застройщик «Строительная компания «УнистройДом-2»	строительство жилых и нежилых зданий	59%**	59%**	59%**
ООО «Специализированный застройщик «СтройУслуги»	строительство жилых и нежилых зданий	60%**	60%**	60%**
ООО «Специализированный застройщик «УнистройРегион»	строительство жилых и нежилых зданий	60%**	60%**	60%**
ООО «СтройИнвестКонсалтинг»	строительство жилых и нежилых зданий, аренда и управление собственным недвижимым имуществом	60%**	60%**	60%**
ООО «Юнайт-Девелопмент»	аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	60%**	60%**	60%**

** компании консолидируются в соответствии с подписанным опционным соглашением, где опционы могут быть реализованы в любое время с момента подписания соглашения.*
*** эффективная доля владения устанавливается через дочерние компании.*

Все дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, зарегистрированы и осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

По компаниям, по которым у материнской компании отсутствуют фактические доли участия, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. имеются заключенные опционные соглашения с владельцами компаний для приобретения контрольной доли участия в каждой из этих компаний.

Опционные соглашения с собственниками дочерних компаний оцениваются по себестоимости. Себестоимость равна номинальной стоимости каждого опционного соглашения, которая составляет от нуля до 10 тыс. руб. В связи с несущественностью совокупной суммы опционных соглашений как инвестиций в дочерние компании, данные операции не были отражены в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г и 31 декабря 2018 г.

В связи с несущественностью операции по получению контроля над дочерними компаниями не были отражены в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

В течение 2018 года материнская организация передала свою долю в ООО «УК «Унистрой» в размере 15% собственникам компании и подписала с ними опционное соглашение на право приобретения контролирующей доли участия в размере 100%. Ранее заключенное опционное соглашение на право приобретения контролирующей доли участия в этой компании в размере 85% было отменено. В результате данной операции не произошло никаких изменений в наличии у Группы контроля над ООО «УК «Унистрой». Эффект от данной операции отражен по строке «Увеличение неконтролирующей доли участия» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В конце 2020 года было отменено ранее заключенное опционное соглашение на право приобретения контролирующей доли участия в ООО «Вишневый пай». Участником данной компании стал ЗПИФк «Лэнд Девелопмент». Также в декабре 2020 года ООО «СпектрПодряд» приобрело акции компании АО «УК «Унистрой», в результате чего доля владения данной компанией увеличилась до 60%. Эффект от данных операций отражен по строке «Изменение неконтролирующей доли участия» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

29 Дочерние компании (продолжение)

Так как компании, контроль над которыми был получен в течение 2018-2020 гг., были образованы в 2018-2020 гг. соответственно, то эффект от консолидации данных компаний является несущественным.

30 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают процентный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Кредитные риски Группы могут быть разделены на несколько уровней. Каждому уровню соответствуют определенные ограничения по размеру принимаемого на себя риска в отношении одного или нескольких контрагентов/покупателей. Перед заключением существенных договоров, которые могут увеличить подверженность Группы кредитному риску, Группа проводит процедуру анализа контрагента, включая проверку его финансового состояния и кредитоспособности, опыта работы, квалификации и репутации в соответствующей области. Группа также получает экспертные юридические заключения своих собственных или независимых юридических консультантов относительно юридической силы данных договоров, а также любой другой существенной документации, связанной с соответствующими сделками до подписания существенных договоров.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости финансовых активов и активов по договорам. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

В миллионах российских рублей	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 028	3 679	3 035
Инвестиции	1 902	1 383	1 322
Активы по договорам с покупателями	5 545	1 045	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 039	410	1 409
Аккредитивы	2 736	1 173	1 122
Итого максимальная величина кредитного риска	**15 250**	**7 690**	**6 888**

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровень кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Концентрация кредитного риска. Группа не подвержена концентрации кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, поскольку указанная задолженность обеспечена объектами недвижимости, возводимыми и реализуемыми Группой, активов по договорам с покупателями поскольку в составе контрагентов отсутствуют отдельные или группы связанных компаний, имеющих остаток, достаточно существенный для влияния на финансовую устойчивость Группы. Банковские депозиты Группы размещены в трех банках (2019 г.: в трех банках; 2018 г.: в трех банках). Группа контролирует концентрацию кредитного риска путем размещения банковских депозитов в надежных кредитных организациях.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на основе внешних рейтингов (и iii) упрощенная модель оценки ожидаемых кредитных убытков.

(i) Группа проводит оценку на индивидуальной основе для следующих видов финансовых активов: займы выданные. Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным рассчитывались исходя из оцененных Группой индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности наступления дефолта (PD) и ожидаемых потерь при дефолте (LGD) с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
  - заемщик умер;
  - заемщик неплатежеспособен;
  - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

В случае, если в отношении финансового актива выполняется хотя бы один из указанных выше критериев, резерв под ожидаемые кредитные убытки создается на всю сумму долга на отчетную дату.

(ii) Группа выполняет оценку на основе внешних рейтингов для денежных средств и эквивалентов, аккредитивов, векселей. Денежные средства и их эквиваленты, а также аккредитивы и векселя Группы имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах банков. Группа установила, что эффект от обесценения денежных средств и их эквивалентов, аккредитивов и векселей в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не является существенным для данной консолидированной финансовой отчетности. При определении кредитного риска по внешним рейтингам используются статистические данные о дефолтах и возмещении, публикуемые любыми из международных рейтинговых агентств: Эксперт РА Moody’s. По денежным средствам на расчетных счетах производится оценка контрагентов по международным рейтингам (или используется национальный рейтинг, в случае отсутствия международных рейтингов). В случае, если ни одна из систем рейтингов не позволяет оценить кредитные риски без дополнительного анализа, применяется профессиональное суждение. Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта. Кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) по данным финансовым активам не повысился с момента первоначального признания.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(iii) Группа использует упрощенную модель для торговой и прочей дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по финансовой аренде и активов по договорам. Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового актива. Необходимость признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются как отношение просроченной дебиторской задолженности к общей сумме дебиторской задолженности для группы дебиторской задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) рассчитываются как произведение вероятности дефолта (PD), задолженности на момент дефолта (EAD), убытка в случае дефолта (LGD). Для Группы показатель LGD считается принятым 100%.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Группа на регулярной основе осуществляет мониторинг существующей задолженности и успешно ведет претензионно-исковую работу в отношении просроченной задолженности. С учетом существующей статистики по сбору дебиторской задолженности руководство Группы оценивает вероятность дефолта по задолженности с просрочкой платежа до 90 дней как низкую.

Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: значительное увеличение кредитного риска, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает исходные данные для моделей (исторические учетные данные) в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

Процентный риск. Данный риск связан с вероятностью изменения процентных ставок по финансовым инструментам, что ведет либо к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, либо к изменению будущих денежных потоков в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов и проводит анализ текущих процентных ставок. В зависимости от результатов руководство принимает решение о наиболее выгодном способе привлечения заемных средств – с использованием фиксированных либо плавающих процентных ставок. В случае изменения фиксированных или плавающих ставок на рынке кредитного финансирования, руководством может быть рассмотрено финансирование на более выгодных условиях.

Группа не подвержена существенному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки, поскольку финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. имеют фиксированные ставки.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имеет финансовые обязательства с фиксированной и плавающей процентными ставками. Увеличение/уменьшение плавающей процентной ставки на 20 базисных пунктов не оказывает существенного влияния на финансовый результат за 2020 г., 2019 г. и 2018 г. и собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные неизменны.

Риск ликвидности. Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за состоянием ликвидности. Группа разработала систему планирования бюджета и денежных потоков с целью обеспечения необходимых средств для удовлетворения своих финансовых потребностей.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

С 2019 года согласно требованиям законодательства РФ Группа начала реализацию объектов недвижимости по договорам долевого участия с использованием эскроу счетов. Новый порядок привел к снижению денежных притоков от операционной деятельности Группы, так как покупатели объектов недвижимости открывают счета эскроу в аккредитованных банках и перечисляют на них денежные средства за приобретенные объекты недвижимости. Аккредитованные банки предоставляют Группе проектное финансирование по таким проектам с покрытием всего объема затрат, необходимого для реализации соответствующего проекта и ввода в эксплуатацию всех объектов недвижимости. По завершению строительства жилого дома производится зачисление денежных средств от покупателей, размещенных на счетах эскроу в аккредитованных банках, на счета Группы и погашение части обязательства, соответствующего объему проектного финансирования строительства. Таким образом, в консолидированном отчете о финансовом положении обязательства по проектному финансированию постепенно увеличиваются, а доля обязательств по договорам с покупателями – снижается. По оценкам руководства, переход Группы на расчеты с покупателями с использованием эскроу счетов не оказывает существенного влияния на способность Группы своевременно оплачивать свои обязательства.

Группа осознает, что проекты в сфере недвижимости характеризуются низкой ликвидностью и значительной капиталоемкостью. В связи с этим Группа прилагает максимальные усилия, чтобы гарантировать существенную долю своих будущих потребностей в финансировании посредством долгосрочных кредитов и займов, обеспечивая значительный объем финансирования за счет собственного капитала.

Ниже приведены данные об остающихся сроках погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Таблицы были составлены на основании недисконтированных денежных потоков от финансовых обязательств, исходя из самой ранней из дат предполагаемого погашения обязательств Группой. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

В миллионах российских рублей	**Менее одного месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 1 года до 3 лет**	**Свыше 3 лет**	**Итого**
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	467	120	430	798	928	2 743
Обязательства по аренде	3	6	23	20	1	53
Кредиты и займы полученные	1 465	2 535	5 028	5 324	4 233	18 585
Итого финансовые обязательства	**1 935**	**2 661**	**5 481**	**6 142**	**5 162**	**21 381**

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

В миллионах российских рублей	**Менее одного месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 1 года до 3 лет**	**Свыше 3 лет**	**Итого**
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	1 408	200	173	14	18	1 813
Обязательства по аренде	2	5	20	28	4	59
Кредиты и займы полученные	101	150	3 350	4 492	3 598	11 691
Итого финансовые обязательства	**1 511**	**355**	**3 543**	**4 534**	**3 620**	**13 563**

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

В миллионах российских рублей	Менее одного месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	557	149	264	169	-	1 139
Кредиты и займы полученные	37	83	576	3 406	2 638	6 740
Итого финансовые обязательства	**594**	**232**	**840**	**3 575**	**2 638**	**7 879**

31 Управление капиталом

Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2020 г., составляла 18 415 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 13 662 млн руб.; на 31 декабря 2018 г.: 10 737 млн руб.).

Управление капиталом направлено, прежде всего, на обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы участников и оптимальную структуру капитала в целях минимизации затрат на капитал.

Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может продать активы для снижения задолженности.

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. использовались следующие методы оценки и исходные данные:

В миллионах российских рублей	**Справедливая стоимость**	**Подход к оценке**	**Исходные данные**	**Средневзвешенная ставка**
Инвестиционная недвижимость	9 933	Сравнительный подход Доходный подход Затратный подход	Ставка дисконтирования	14,51%-17,04%
Активы для продажи	52	Сравнительный подход	Ставка дисконтирования	16,23%

Для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. использовались следующие методы оценки и исходные данные:

В миллионах российских рублей	**Справедливая стоимость**	**Подход к оценке**	**Исходные данные**	**Средневзвешенная ставка**
Инвестиционная недвижимость	5 032	Сравнительный подход Доходный подход Затратный подход	Ставка дисконтирования	15,35%-16,23%
Активы для продажи	7	Сравнительный подход	Ставка дисконтирования	16,23%

Для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. использовались следующие методы оценки и исходные данные:

В миллионах российских рублей	**Справедливая стоимость**	**Подход к оценке**	**Исходные данные**	**Средневзвешенная ставка**
Инвестиционная недвижимость	4 233	Сравнительный подход Доходный подход	Ставка дисконтирования	16,23%
Активы для продажи	170	Сравнительный подход	Ставка дисконтирования	16,23%

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
В миллионах российских рублей	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость
АКТИВ						
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность по договорам долевого участия и договорам купли-продажи недвижимости	-	3 402	-	3 360	-	2 795
Дебиторская задолженность по аренде и агентским договорам	-	177	-	37	-	20
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	241	-	145	-	152
Займы выданные	1 506	-	1 231	-	1 179	-
Инвестиции в фонд ценных бумаг	349	-	-	-	-	-
Прочие инвестиции	-	47	-	152	-	143
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 040	-	411	-	1 409	-
Аккредитивы	2 736	-	1 173	-	1 122	-
Прочая дебиторская задолженность	-	208	-	137	-	68
Нефинансовые активы						
Активы по договорам с покупателями	-	5 545	-	1 045	-	-
ИТОГО АКТИВЫ	**5 631**	**9 620**	**2 815**	**4 876**	**3 710**	**3 178**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты	15 439	-	9 485	-	5 185	-
Облигационный займ	977	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	49	-	59	-	1
Прочие займы	-	199	-	133	-	17
Кредиторская задолженность	-	2 445	-	1 813	-	1 139
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**16 416**	**2 693**	**9 485**	**2 005**	**5 185**	**1 157**

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для идентичных инструментов. Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для аналогичных инструментов с поправкой на кредитный риск и срок погашения.

Для оценки справедливой стоимости используются следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, а также прочих финансовых вложений приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

- Долгосрочные и краткосрочные займы выданные оцениваются Группой на основе таких параметров, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных клиентов и уровень риска, связанный с финансируемым проектом. По оценке Группы, на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабя 2018 г. балансовая стоимость выданных займов существенно не отличалась от их справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость кредитов и займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, действующих на момент расчета в отношении кредитов и займов, полученных на тех же условиях, с учетом оставшихся сроков погашения.

33 События после окончания отчетного периода

19 февраля 2021 года был завершен процесс реорганизации ООО «Джи-групп» в форме преобразования в Акционерное общество «Джи-групп».

9 апреля 2021 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям в размере 580 млн руб.

Программа облигаций серии 002Р и Проспект ценных бумаг находятся в стадии подготовки. Планируется выпуск биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 002Р-01, размещаемых по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций и Проспекта ценных бумаг. Планируемый объем облигационного выпуска – 3 млрд руб. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы номинальная стоимость, ставка купонного дохода не определены. Идентификационный номер выпуску не присвоен.

Приложение №6. Основные положения учетной политики на 2017-2021 гг.

Общество с ограниченной ответственностью
«Джи-групп»

ПРИКАЗ

г.Казань «01» сентября 2017г.

«Об учетной политике организации»

В соответствии с:

- п. 3 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009г. №22н);
- с нормами глав 21 и 25 Налогового Кодекса РФ

для соблюдения единой учетной политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности и налоговом учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета (приложение №1).
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета (приложение №2).
3. Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н в бухгалтерском учете.
4. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Джи-групп», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета и за подготовку первичных учетных документов.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на себя.

Генеральный директор ООО «Джи-групп» Халитов Л.Р.

Приложение 1
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета по ООО «Джи-групп»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 3.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

6. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. № 402 – ФЗ в ООО «Джи-групп» ответственными являются:
-за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции в целом по ООО «Джи-групп» - генеральный директор;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – генеральный директор.

7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета согласно приложению 4.
Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями

предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

9. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

10. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

11. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

12. Основные средства не переоцениваются.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01

13. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

14. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

16. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

17. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

18. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.

19. Проверка НМА на обесценение не производится.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

20. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

21. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

22. При выбытии все группы материалов оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

23. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункты 3, 25 ПБУ 5/01, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

24. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

25. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

все материальные расходы, кроме общехозяйственных;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);

начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

26. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

27. Единицей учета финансовых вложений является серия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02.

28. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 9 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

29. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

30. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

31. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, порядок и сроки установлены в приложении 4 «Положение об инвентаризации».

Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункт 3.54 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 № 49

33. Сомнительной признается задолженность, если:
должник не исполнил обязательство вовремя;
долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
у должника значительные финансовые затруднения;
в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

34. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

35. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

36. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

37. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота согласно приложению 5. График документооборота утверждается приказом руководителя.

Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

38. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Генеральный директор ООО «Джи-групп» **Халитов Л.Р.**

Приложение № 2
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

УЧЕТНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА
по ООО «Джи-групп»

В соответствии с внутренним порядком обработки первичной учетной документации и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета, а также в целях получения данных для исчисления налогов на предприятии организована система налогового учета.

Налоговый учет ведется в регистрах, приведенных в приложении №4 к настоящему приказу.

Налог на добавленную стоимость

1. Предприятие осуществляет в своей деятельности операции, не подлежащие налогообложению НДС согласно п.п.4 п.1 ст.148 и п.п.22 п.2 ст.149 НК РФ, а именно:
   - Вложения в ценные бумаги.
2. В случае, если удельный вес выручки от реализации операций, не облагаемых НДС, в общей выручке предприятия не превышает 5%, сумма НДС не распределяется, а полностью возмещается из бюджета.

Налог на прибыль

1. Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления (ст. 272, 273 Налогового Кодекса РФ).

2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 8 ст. 254 Налогового Кодекса РФ).

3. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок эксплуатации определяется с учетом срока использования у предыдущего собственника (п.п. 12, 14 ст. 259 Налогового Кодекса РФ).

4. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом (п. 1 ст. 259 Налогового Кодекса РФ).
   При этом, понижающие коэффициенты не применяются. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации специальные коэффициенты не применяются (п. 7 ст. 259 Налогового Кодекса РФ).

5. Амортизационная премия в отношении объектов основных средств не применяется.

6. В целях налогообложения прибыли к прямым расходам относятся:

• материальные затраты, связанные с покупкой сырья либо материалов, которые задействуются в производстве либо оказании услуг и являются при этом основой производственного процесса (п. 1 ст. 318, подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);

• затраты на приобретение или самостоятельное создание нематериальных активов;

• зарплату сотрудников, которые непосредственно участвуют в выпуске товаров либо предоставлении услуг;

• стоимость покупных товаров, приобретенных для перепродажи;

• налоги, сборы и страховые взносы, уплаченные в соответствии с законодательством.

• амортизацию по основным средствам, которые задействуются при выпуске товаров либо предоставлении сервисов.

Все остальные расходы, не поименованные в составе прямых, относятся к косвенным расходам текущего периода.

(п. 1 ст. 318 Налогового Кодекса РФ)

7. При оказании услуг сумма прямых расходов в полном объеме относится на уменьшение налоговой базы отчетного периода (п. 1 ст. 319 Налогового Кодекса РФ).

Сумма косвенных расходов также относится в полном объеме на уменьшение налоговой базы отчетного периода (ст.318 Налогового Кодекса РФ).

8. Стоимость приобретения покупных товаров равна цене товаров, установленной в договоре, и расходам, связанных с приобретением товаров.

(ст. 320 Налогового Кодекса РФ).

9. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по продажным (розничным) ценам, при этом разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается в бухгалтерском учете отдельно на сч.42 «Торговая выручка».

10. Резерв по сомнительным долгам создается (ст.266 Налогового Кодекса РФ).

11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается (ст.324.1 Налогового Кодекса РФ).

12. Отчетным периодом по налогу на прибыль является 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев (п. 2 ст. 285 Налогового Кодекса РФ).

13. Уплата налога на прибыль в бюджет субъектов Российской Федерации осуществляется через уполномоченные подразделения без распределения налоговой базы по каждому подразделению, находящемуся на территории одного субъекта (п. 2 ст. 288 Налогового Кодекса РФ.

Налог на имущество предприятий

1. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное пользование), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счету 01.1 «Основные средства» за минусом счета 02.1 «Амортизация основных средств».

Имущество, не учитываемое при налогообложении, в частности, земельные участки, учитывается раздельно.

Генеральный директор ООО «Джи-групп» **Халитов Л.Р.**

Приложение 3
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	**Основные средства**				**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
01.ЦФ	Основные средства в организации за счет целевого финансирования				А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**				**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.ЦФ	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.ЦФ				П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**				**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**				**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	**Вложения во внеоборотные активы**				**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	

08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Строительство объектов основных средств (квартальные расходы)				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	**Приобретение объектов основных средств**		+		**А**			
08.04.1	Компоненты основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Подготовка к вводу в эксплуатацию				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.07	Приобретение взрослых животных				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.11	Нематериальные поисковые активы				А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.12	Материальные поисковые активы				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	**Материалы**		+		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура	Склады	
10.11	**Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации**		+		**А**	**Номенклатура**		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.11.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.ДР	Дополнительные расходы по материалам				А	(об) Статьи затрат		
11	Животные на выращивании и откорме		+		А	Номенклатура	Склады	
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**				**П**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				П	Номенклатура		

14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Группы (виды) продукции		
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**				**А**			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
15.02	Приобретение товаров				А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**				**АП**			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП	Номенклатура		
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП	Номенклатура		
19	**НДС по приобретенным ценностям**				**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	НДС, уплаченный налоговым агентом				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	НДС по продукции с длительным производственным циклом				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**				**А**	**(об) Типы затрат**	**(об) Статьи затрат**	**Группы (виды продукции**
20.01	Основное производство				А	Статьи затрат	Номенклатура	
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства				А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	(об) Статьи затрат		
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	(об) Виды стоимости		
41	**Товары**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Склады	

41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)				А	Склады		
41.ДР	Дополнительные расходы по товарам				А	(об) Статьи затрат		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+		А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**				**П**			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Склады	
44	**Расходы на продажу**				**А**	**Статьи затрат**		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат		
45	**Товары отгруженные**		**+**		**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости				А	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А			
50	**Касса**				**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+		А	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+		А	Денежные документы		
51	Расчетные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	**Специальные счета в банках**				**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных	

							средств	
55.02	Чековые книжки				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**				**А**			
57.01	Переводы в пути				А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам				А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**				**А**	**Контрагенты**		
58.01	**Паи и акции**				**А**	**Контрагенты**		
58.01.1	Паи				А	Контрагенты		
58.01.2	Акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
58.22	Предоставленные займы в валюте	+			А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.НП	Обязательства по неотфактурованным поставкам				П	Контрагенты	Договоры	
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	

62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63.00.0	Резервы по сомнительным долгам				П	(об) Контрагенты	(об) Договоры	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**				**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**				**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	**Расчеты по налогам и сборам**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.04	**Налог на прибыль**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.06	Земельный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	

68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	**Прочие налоги и сборы**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.10.1	Арендная плата за землю				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.2	Налог на экологию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.3	Госпошлина				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.4	Водный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.9	Прочие налоги и пошлины				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Налог на землю				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Договоры
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П	Контрагенты	Договоры	Документы оплаты
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактур полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	**Расчеты по пенсионному обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.8	Взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм, превысивших предельную величину базы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		

69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	**Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**				**АП**	**(об) Виды расчетов по средствам ФСС**		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП	Работники организации	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	**Расчеты с подотчетными лицами**				**АП**	**Работники организаций**		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Работники организаций		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**				**АП**	**Работники организаций**		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				АП	Работники организаций		
75	**Расчеты с учредителями**				**АП**	**Контрагенты**		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	

76.01	**Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию**				**АП**			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью				А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования				А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам				П	Работники организаций	Депонирование заработной платы	
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Статьи затрат
76.05.1	Расчеты с принципалами				АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	**Расчеты по аренде**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.07	Участие в долевом строительстве				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства				П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.3	Авансы по договорам лизинга				А	Контрагенты	Договоры	
76.07.4	Выкуп лизингового имущества				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.9	НДС по арендным обязательствам				А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты с контрагентами по заключенным договорам долевого строительства				АП	Целевые средства	Контрагенты	Договоры
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников				АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода				АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОК	Товары к оформлению отчетов комитенту		+		П	Контрагенты	Номенклатура	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**				**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	**Уставный капитал**		+		**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Контрагенты		
81	**Собственные акции (доли)**		+		**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Контрагенты		
82	**Резервный капитал**				**П**			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	**Добавочный капитал**				**П**			
83.01	**Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке**				**П**			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники				П			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**				**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
86	**Целевое финансирование**				**П**			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых

								средств
90	**Продажи**				**АП**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				П			
90.01	**Выручка**				**П**	**(об) Номенклатурные группы**	**(об) Ставки НДС**	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	**Себестоимость продаж**				**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	**Расходы на продажу**				**А**			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08	**Управленческие расходы**				**А**			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	**Прочие доходы и расходы**				**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	**Резервы предстоящих расходов**				**АП**	**Оценочные обязательства и резервы**		

96.01	**Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам**				**П**	**Оценочные обязательства и резервы**		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	**Расходы будущих периодов**				**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.11	Убытки прошлых лет				А	Расходы будущих периодов		
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	**Доходы будущих периодов**				**П**			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
98.05	Доходы будущих периодов от целевого финансирования ОС				П	Основные средства		
98.06	Доходы будущих периодов от целевого финансирования НМА				П	Нематериальные активы		
99	**Прибыли и убытки**				**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)**				**АП**	**(об) Прибыли и убытки**		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	**Налог на прибыль**				**АП**			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**		+	+	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	
002.01	Товарно-материальные ценности на складах		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады
002.02	Товарно-материальные ценности в производстве		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	

002.03	Товарно-материальные ценности у хранителей		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Хранители
002.04	Товарно-материальные ценности к списанию		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
003	**Материалы, принятые в переработку**		+	+	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	**Товары, принятые на комиссию**		+	+	**А**	**Номенклатура**		
004.01	Товары на складе		+	+	А	Номенклатура	Склады	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Номенклатура		
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	Объекты строительства
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождени
КВ	Амортизационная премия			+	А	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	**Материальные ценности в эксплуатации**			+	**А**			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	**Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения**			+	**АП**			
НЕ.01	**Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК**			+	**АП**			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	**Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК**			+	**АП**			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			

РВ	**Розничная выручка**			**+**	**А**	**Склады**		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	**Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения**			**+**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Документы расчетов с контрагенто**
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я96.01	не используется				П			
Я96	не используется				П			

Генеральный директор ООО «Джи-групп» **Халитов Л.Р.**

Приложение 4
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

Регистры налогового учета

1. Учет доходов;
2. Учет доходов от прочей реализации;
3. Учет прочих доходов;
4. Сводный регистр учета расходов;
5. Учет расходов по прочей реализации;
6. Учет прочих расходов;
7. Расходы будущих периодов;
8. Сводная ведомость начисленной амортизации;
9. Регистр расчета финансового результата от списания амортизируемого имущества;
10. Регистр расчета финансового результата от реализации амортизируемого имущества;
11. Регистр-расчет амортизации основных средств.

Генеральный директор ООО «Джи-групп» **Халитов Л.Р.**

Приложение 5
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

ГРАФИК
документооборота по ООО «Джи-групп»

№№ п/п	№ формы	Наименование документа	Создание (получение документа)		Кто работает должность	Кто оформляет	Кто проверяет	Срок хранения
			отдел	когда				
		По учету кассовых операций						
1	КО-1	Приходный ордер-выручка	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
2	КО-1	Приходный ордер-выручка от продажи ОС.ТМЦ	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
3	КО-1	Приходный ордер-остаток неиспольз. подотчета	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
4	КО-1	Приходный ордер-прочие	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
5	КО-2	Расходные ордера-в подотчет	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
6	КО-2	Расходные ордера-выплаты физлицам	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
7	КО-2	Расходные ордера-прочие	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
8	КО-4	Кассовая книга	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	10 лет
		По учету расчетов с подотчетными лицами						
9	АО-1	Авансовый отчет	подотч.лицо	в теч.3дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
10	Т-10	Командировочное удостоверение	подотч.лицо	в теч.3дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
11	Т-Юа	Служебное задание	подотч.лицо	в теч.3 дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету труда и его оплаты						
12	Т-3	Штатное расписание	отдел кадров	при внесен.измен	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
13	Т-6	Приказ о предоставлении отпуска	отдел кадров	За 5 дней до даты предостав.отп	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
14	Т-8	Приказ о прекращ.действ.труд.договора	отдел кадров	при увольнении	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
15		Больничные листы	отдел кадров	1-15,16-31	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
16		Протоколы по больничным листам	отдел кадров	2 раза в месяц	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
17		Приказы по выплате премии по резул.раб	отдел кадров	до 5 числа след.м-ца	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
18		Приказы по прочим выплатам физлицам	отдел кадров	в течен.месяца	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
19		Табели учета рабочего времени	все службы	до 5 чис. след.м-ца-	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
20	Т-49	Расчетно-платежная ведомость	бухгалтерия	при необходим.	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
21	Т-53	Платежная ведомость	бухгалтерия	по окончании месяца	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
22	Т-73	Акт о приемке работ.выполн.по труд.дог.закл						

		на время выполнения определенной работы	бухгалтерия	при приемке работ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
23		Приходная накладная	склад	по поступл.товаров	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
24	М-4	Приходный ордер	склад	при покупке тов.за нал. рас	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
25		Расходная накладная	склад	при выдаче товаров	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
26		Накладная на внутрен перемещен.товаров	склад	то же	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
27		Накладная, счет фактура	склад	при сдаче тары	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
28		**По учету результатов инвентаризации**						
29	ИНВ-1	Инвентаризационная опись ОС	руков. служб	ежегодно на 31.12	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
30	ИНВ-3	Инвентариз,опись ТМЦ,товаров	руков. служб	ежегодно на 31.12	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
40	ИНВ-15	АКТ инвентаризации наличных денеж.средств	бухгалтерия	ежемесячно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
41	ИНВ-19	сличительная ведомость рез.инвент.ТМЦ.товар.	бухгалтерия	при инвентариз.	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету основных средств						
42	ОС-1	Акт о приеме -передачи объекта ОС	бухгалтерия	при поступл. и перемещ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
43	ОС-4	Акт о списании объекта ОС	бухгалтерия	при списании	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
44	ОС-4а	Акт на списание автотрансп.средств	бухгалтерия	при списании	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
45	ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС	бухгалтерия	при поступ. и перемещении	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету материалов						
46	М-2а	доверенность	бухалтерия	по мере получения МЦ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
47	М-15	Накладная на отпуск материалов насторону	бухалтерия	при реализац. на сторону	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		Расчетные документы						
48		Платежное поручение	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
49		Платежное требование	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
50		Заявление об отказе от акцепта	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
51		Объявление на взнос наличными	бухгалтерия	при сдаче нал.денег в банк	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
52		Счет на пред оплату	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
53		бухгалтерская справка	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
54		Счет-фактура	бухгалтерия	при реализации услуг, товара	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет

Приложение 6
Утверждено приказом
по ООО «Джи-групп»
от "01" сентября 2017 г.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет

- неограничен

Перечень лиц, имеющих право получать доверенности

- неограничен

Генеральный директор ООО «Джи-групп» **Халитов Л.Р.**

Акционерное общество
«Джи-групп»

420053, Татарстан Респ, Казань г, Журналистов ул, зд. 62Б, помещение 21

«G-group»
Joint-Stock Company

420053, Tatarstan Republic, Kazan, Zhurnalistov street 62 B, office 21

ИНН 1660299893 КПП 166001001
Р/с 40702810762000029193 в Отделение «БАНК ТАТАРСТАН№ 8610 г.Казань
БИК 049205603 К/с 30101810600000000603

«24» февраля 2021 г.

ПРИКАЗ № 2 УП

/ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета /

В связи с введением в Обществе Учетной политики, утвержденной в соответствии с нормами ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также иными положениями законодательных актов о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества, прилагается к настоящему Приказу.

2. Применять утвержденную настоящим Приказом Учетную политику с "24" февраля 2021 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом вносимых в нее изменений и дополнений в случаях и в порядке, которые предусмотрены действующим законодательством.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставить за собой.

Генеральный директор **Л.Р. Халитов**

Приложение 1
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от "29" февраля 2024г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета по АО «Джи-групп»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 3.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

6. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. № 402 – ФЗ в АО «Джи-групп» ответственными являются:
-за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции в целом по АО «Джи-групп» - генеральный директор;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – генеральный директор.

7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета согласно приложению 4.
Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями

предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

9. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

10. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

11. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

12. Основные средства не переоцениваются.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01

13. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

14. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

16. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

17. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

18. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.

19. Проверка НМА на обесценение не производится.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

20. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходные материалы, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

21. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

22. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

23. При выбытии все группы материалов оцениваются по себестоимости каждой единицы.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

24. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.
Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

25. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.
Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: пункты 3, 25 ПБУ 5/01, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

26. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

27. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:
все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

28. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

29. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02.

30. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 9 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

31. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

32. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

33. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

34. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

35. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, порядок и сроки установлены в приложении 4 «Положение об инвентаризации».

Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункт 3.54 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 № 49

36. Сомнительной признается задолженность, если:
должник не исполнил обязательство вовремя;
долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
у должника значительные финансовые затруднения;
в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

37. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

38. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

39. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

40. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота согласно приложению 5. График документооборота утверждается приказом руководителя.

Соблюдение графика контролирует генеральный директор

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

41. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Приложение № 2
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от "21" февраля 2021 г.

УЧЕТНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА
по АО «Джи-групп»

В соответствии с внутренним порядком обработки первичной учетной документации и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета, а также в целях получения данных для исчисления налогов на предприятии организована система налогового учета.

Налоговый учет ведется в регистрах, приведенных в приложении №4 к настоящему приказу.

Налог на добавленную стоимость

1. Предприятие осуществляет в своей деятельности операции, не подлежащие налогообложению НДС согласно п.п.4 п.1 ст.148 и п.п.12 п.2 ст.149 НК РФ, а именно:
   - Вложения в ценные бумаги.
2. В случае, если удельный вес выручки от реализации операций, не облагаемых НДС, в общей выручке предприятия не превышает 5%, сумма НДС не распределяется, а полностью возмещается из бюджета.

Налог на прибыль

1. Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления (ст. 272, 273 Налогового Кодекса РФ).

2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы (п. 8 ст. 254 Налогового Кодекса РФ).

3. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок эксплуатации определяется с учетом срока использования у предыдущего собственника (п.п. 12, 14 ст. 259 Налогового Кодекса РФ).

4. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом (п. 1 ст. 259 Налогового Кодекса РФ).

При этом, понижающие коэффициенты не применяются. Норма амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, определяется с учетом специального коэффициента в размере 3 (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 НК

5. Амортизационная премия в отношении объектов основных средств не применяется.

6. В целях налогообложения прибыли к прямым расходам относятся:

• материальные затраты, связанные с покупкой сырья либо материалов, которые задействуются в производстве либо оказании услуг и являются при этом основой производственного процесса (п. 1 ст. 318, подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);

• затраты на приобретение или самостоятельное создание нематериальных активов;

• зарплату сотрудников, которые непосредственно участвуют в выпуске товаров либо предоставлении услуг;

• стоимость покупных товаров, приобретенных для перепродажи;

•налоги, сборы и страховые взносы, уплаченные в соответствии с законодательством.

• амортизацию по основным средствам, которые задействуются при выпуске товаров либо предоставлении сервисов.

Все остальные расходы, не поименованные в составе прямых, относятся к косвенным расходам текущего периода.

(п. 1 ст. 318 Налогового Кодекса РФ)

7. При оказании услуг сумма прямых расходов в полном объеме относится на уменьшение налоговой базы отчетного периода (п. 1 ст. 319 Налогового Кодекса РФ).

Сумма косвенных расходов также относится в полном объеме на уменьшение налоговой базы отчетного периода (ст.318 Налогового Кодекса РФ).

8. Стоимость приобретения покупных товаров равна цене товаров, установленной в договоре, и расходам, связанных с приобретением товаров.

(ст. 320 Налогового Кодекса РФ).

9. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по продажным (розничным) ценам, при этом разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается в бухгалтерском учете отдельно на сч.42 «Торговая выручка».

10. Резерв по сомнительным долгам создается (ст.266 Налогового Кодекса РФ).

11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается (ст.324.1 Налогового Кодекса РФ).

12. Отчетным периодом по налогу на прибыль является 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев (п. 2 ст. 285 Налогового Кодекса РФ).

13. Уплата налога на прибыль в бюджет субъектов Российской Федерации осуществляется через уполномоченные подразделения без распределения налоговой базы по каждому подразделению, находящемуся на территории одного субъекта (п. 2 ст. 288 Налогового Кодекса РФ.

Налог на имущество предприятий

1. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное пользование), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счету 01.1 «Основные средства» за минусом счета 02.1 «Амортизация основных средств».

Имущество, не учитываемое при налогообложении, в частности, земельные участки, учитывается раздельно.

Приложение 3
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от "24" февраля 2021 г.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	**Основные средства**				**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
01.ЦФ	Основные средства в организации за счет целевого финансирования				А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**				**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.ЦФ	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.ЦФ				П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**				**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**				**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	**Вложения во внеоборотные активы**				**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	

08.02	Строительство объектов основных средств (квартальные расходы)				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	**Приобретение объектов основных средств**		**+**		**А**			
08.04.1	Компоненты основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Подготовка к вводу в эксплуатацию				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.07	Приобретение взрослых животных				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.11	Нематериальные поисковые активы				А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.12	Материальные поисковые активы				А	Основные средства	(об) Статьи затрат	
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	**Материалы**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура	Склады	
10.11	**Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации**		**+**		**А**	**Номенклатура**		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.11.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.ДР	Дополнительные расходы по материалам				А	(об) Статьи затрат		
11	Животные на выращивании и откорме		+		А	Номенклатура	Склады	
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**				**П**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				П	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Группы (виды) продукции		

15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**				**А**			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
15.02	Приобретение товаров				А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**				**АП**			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП	Номенклатура		
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП	Номенклатура		
19	**НДС по приобретенным ценностям**				**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.11	НДС, уплаченный налоговым агентом				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.12	НДС по продукции с длительным производственным циклом				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**				**А**	**(об) Типы затрат**	**(об) Статьи затрат**	**Группы (виды) продукции**
20.01	Основное производство				А	Статьи затрат	Номенклатура	
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства				А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	(об) Статьи затрат		
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	(об) Виды стоимости		
41	**Товары**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	

41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)				А	Склады		
41.ДР	Дополнительные расходы по товарам				А	(об) Статьи затрат		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+		А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**				**П**			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Склады	
44	**Расходы на продажу**				**А**	**Статьи затрат**		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат		
45	**Товары отгруженные**		+		**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости				А	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А			
50	**Касса**				**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+		А	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+		А	Денежные документы		
51	Расчетные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	**Специальные счета в банках**				**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.02	Чековые книжки				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	**Переводы в пути**				**А**			
57.01	Переводы в пути				А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам				А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А	Контрагенты	Договоры	
58	**Финансовые вложения**				**А**	**Контрагенты**		
58.01	**Паи и акции**				**А**	**Контрагенты**		
58.01.1	Паи				А	Контрагенты		
58.01.2	Акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
58.22	Предоставленные займы в валюте	+			А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.НП	Обязательства по неотфактурованным поставкам				П	Контрагенты	Договоры	
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги

62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63.00.0	Резервы по сомнительным долгам				П	(об) Контрагенты	(об) Договоры	
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**				**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**				**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	**Расчеты по налогам и сборам**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.01	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.04	**Налог на прибыль**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.06	Земельный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

68.10	**Прочие налоги и сборы**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**	**Уровни бюджетов**	
68.10.1	Арендная плата за землю				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.2	Налог на экологию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.3	Госпошлина				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.4	Водный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.9	Прочие налоги и пошлины				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Налог на землю				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Договоры
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П	Контрагенты	Договоры	Документы оплаты
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	**Расчеты по пенсионному обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.8	Взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм, превысивших предельную величину базы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	**Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**				**АП**	**(об) Виды расчетов по средствам ФСС**		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП	Работники организации	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	**Расчеты с подотчетными лицами**				**АП**	**Работники организаций**		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Работники организаций		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**				**АП**	**Работники организаций**		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				АП	Работники организаций		
75	**Расчеты с учредителями**				**АП**	**Контрагенты**		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.01	**Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию**				**АП**			

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью				А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования				А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам				П	Работники организаций	Депонирования заработной платы	
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Статьи затрат
76.05.1	Расчеты с принципалами				АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07	**Расчеты по аренде**				**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	
76.07	Участие в долевом строительстве				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства				П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.3	Авансы по договорам лизинга				А	Контрагенты	Договоры	
76.07.4	Выкуп лизингового имущества				АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.9	НДС по арендным обязательствам				А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты с контрагентами по заключенным договорам долевого строительства				АП	Целевые средства	Контрагенты	Договоры
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников				АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода				АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Контрагенты	Договоры	

76.ОК	Товары к оформлению отчетов комитенту		+		П	Контрагенты	Номенклатура	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**				**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	**Уставный капитал**		**+**		**П**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Контрагенты		
81	**Собственные акции (доли)**		**+**		**А**	**Контрагенты**	**Ценные бумаги**	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Контрагенты		
82	**Резервный капитал**				**П**			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	**Добавочный капитал**				**П**			
83.01	**Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке**				**П**			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники				П			
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**				**АП**	**Направления использования прибыли**		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
86	**Целевое финансирование**				**П**			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств

90	**Продажи**				**АП**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				П			
90.01	**Выручка**				**П**	**(об) Номенклатурные группы**	**(об) Ставки НДС**	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	**Себестоимость продаж**				**А**	**(об) Номенклатурные группы**		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	**Расходы на продажу**				**А**			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08	**Управленческие расходы**				**А**			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	**Прочие доходы и расходы**				**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	**Резервы предстоящих расходов**				**АП**	**Оценочные обязательства и резервы**		

96.01	**Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам**				**П**	**Оценочные обязательства и резервы**		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	**Расходы будущих периодов**				**А**	**Расходы будущих периодов**		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.11	Убытки прошлых лет				А	Расходы будущих периодов		
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	**Доходы будущих периодов**				**П**			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
98.05	Доходы будущих периодов от целевого финансирования ОС				П	Основные средства		
98.06	Доходы будущих периодов от целевого финансирования НМА				П	Нематериальные активы		
99	**Прибыли и убытки**				**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)**				**АП**	**(об) Прибыли и убытки**		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	**Налог на прибыль**				**АП**			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**		**+**	**+**	**А**	**Номенклатура**	**Контрагенты**	
002.01	Товарно-материальные ценности на складах		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады
002.02	Товарно-материальные ценности в производстве		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	

002.03	Товарно-материальные ценности у хранителей		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Хранители
002.04	Товарно-материальные ценности к списанию		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
003	**Материалы, принятые в переработку**		**+**	**+**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	**Товары, принятые на комиссию**		**+**	**+**	**А**	**Номенклатура**		
004.01	Товары на складе		+	+	А	Номенклатура	Склады	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Номенклатура		
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	Объекты строительства
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	А	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	**Материальные ценности в эксплуатации**			**+**	**А**			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	**Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения**			**+**	**АП**			
НЕ.01	**Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК**			**+**	**АП**			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	**Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК**			**+**	**АП**			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			

РВ	**Розничная выручка**			**+**	**А**	**Склады**		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	**Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения**			**+**	**АП**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Документы расчетов с контрагентом**
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я96.01	не используется				П			
Я96	не используется				П			

Приложение 4
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от "24" февраля 2021 г.

Регистры налогового учета

1. Учет доходов;
2. Учет доходов от прочей реализации;
3. Учет прочих доходов;
4. Сводный регистр учета расходов;
5. Учет расходов по прочей реализации;
6. Учет прочих расходов;
7. Расходы будущих периодов;
8. Сводная ведомость начисленной амортизации;
9. Регистр расчета финансового результата от списания амортизируемого имущества;
10. Регистр расчета финансового результата от реализации амортизируемого имущества;
11. Регистр-расчет амортизации основных средств.

Приложение 5
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от 24 февраля 2021 г.

ГРАФИК
документооборота по АО «Джи-групп»

№№ п/п	№ формы	Наименование документа	Создание (получение документа)		Кто работает	Кто оформляет	Кто проверяет	Срок
			отдел	когда	должность			хранения
		По учету кассовых операций						
1	КО-1	Приходный ордер-выручка	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
2	КО-1	Приходный ордер-выручка от продажи ОС.ТМЦ	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
3	КО-1	Приходный ордер-остаток неиспольз. подотчета	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
4	КО-1	Приходный ордер-прочие	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
5	КО-2	Расходные ордера-в подотчет	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
6	КО-2	Расходные ордера-выплаты физлицам	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
7	КО-2	Расходные ордера-прочие	бухгалтерия	при наличии	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
8	КО-4	Кассовая книга	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	10 лет
		По учету расчетов с подотчетными лицами						
9	АО-1	Авансовый отчет	подотч.лицо	в теч.3дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
10	Т-10	Командировочное удостоверение	подотч.лицо	в теч.3дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
11	Т-Юа	Служебное задание	подотч.лицо	в теч.3 дней	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету труда и его оплаты						
12	Т-3	Штатное расписание	отдел кадров	при внесен.измен	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
13	Т-6	Приказ о предоставлении отпуска	отдел кадров	За 5 дней до даты предостав.отп	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
14	Т-8	Приказ о прекращ.действ.труд.договора	отдел кадров	при увольнении	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
15		Больничные листы	отдел кадров	1-15,16-31	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
16		Протоколы по больничным листам	отдел кадров	2 раза в месяц	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
17		Приказы по выплате премии по резул.раб	отдел кадров	до 5 числа след.м-ца	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
18		Приказы по прочим выплатам физлицам	отдел кадров	в течен.месяца	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
19		Табели учета рабочего времени	все службы	до 5 чис. след.м-ца-	отдел кадров	отдел кадров	отдел кадров	5 лет
20	Т-49	Расчетно-платежная ведомость	бухгалтерия	при необходим.	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
21	Т-53	Платежная ведомость	бухгалтерия	по окончании месяца	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
22	Т-73	Акт о приемке работ.выполн.по труд.дог.закл						

		на время выполнения определенной работы	бухгалтерия	при приемке работ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
23		Приходная накладная	склад	по поступл.товаров	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
24	М-4	Приходный ордер	склад	при покупке тов.за нал. рас	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
25		Расходная накладная	склад	при выдаче товаров	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
26		Накладная на внутрен перемещен.товаров	склад	то же	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
27		Накладная, счет фактура	склад	при сдаче тары	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
28		**По учету результатов инвентаризации**						
29	ИНВ-1	Инвентаризационная опись ОС	руков. служб	ежегодно на 31.12	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
30	ИНВ-3	Инвентариз,опись ТМЦ,товаров	руков. служб	ежегодно на 31.12	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
40	ИНВ-15	АКТ инвентаризации наличных денеж.средств	бухгалтерия	ежемесячно	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
41	ИНВ-19	сличительная ведомость рез.инвент.ТМЦ.товар.	бухгалтерия	при инвентариз.	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету основных средств						
42	ОС-1	Акт о приеме -передачи объекта ОС	бухгалтерия	при поступл. и перемещ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
43	ОС-4	Акт о списании объекта ОС	бухгалтерия	при списании	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
44	ОС-4а	Акт на списание автотрансп.средств	бухгалтерия	при списании	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
45	ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС	бухгалтерия	при поступ. и перемещении	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		По учету материалов						
46	М-2а	доверенность	бухалтерия	по мере получения МЦ	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
47	М-15	Накладная на отпуск материалов насторону	бухалтерия	при реализац. на сторону	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
		Расчетные документы						
48		Платежное поручение	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
49		Платежное требование	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
50		Заявление об отказе от акцепта	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
51		Объявление на взнос наличными	бухгалтерия	при сдаче нал.денег в банк	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
52		Счет на пред оплату	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
53		бухгалтерская справка	бухгалтерия	по мере необходимости	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет
54		Счет-фактура	бухгалтерия	при реализации услуг, товара	бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	5 лет

Приложение 6
Утверждено приказом
по АО «Джи-групп»
от "28" февраля 2021 г.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет

- неограничен

Перечень лиц, имеющих право получать доверенности

- неограничен