

Утвержден решением

**Единственного участника**  
**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**,  
(орган управления эмитента, утвердивший проспект  
ценных бумаг)

принятым « 22 » августа 20 23 г.,  
Решение от « 22 » августа 20 23 г.

**ПАО Московская Биржа**  
(наименование регистрирующей организации)

№ 24

## ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

**Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

(полное фирменное наименование эмитента)

**биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные**

(вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

**Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций,  
размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р, составляет  
30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент  
этой суммы в иностранной валюте**

(номинальная стоимость (для акций и облигаций), количество (для акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции),  
срок погашения (для опционов эмитента), срок погашения (для облигаций) или указание на то, что такой срок не  
определяется (для облигаций без срока погашения))

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 ЦЕННЫМ  
БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

**Генеральный директор ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

**И.Б. Данилов**

(инициалы, фамилия)

## Оглавление

|                                                                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)</b>                                                                                            | <b>6</b>  |
| 1.1. Общие положения                                                                                                                                 | 6         |
| 1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности                                                                                                         | 7         |
| 1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта                                       | 9         |
| 1.4. Основные условия размещения ценных бумаг                                                                                                        | 11        |
| 1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг                                      | 12        |
| 1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг                                                                                                         | 13        |
| 1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента                                            | 13        |
| 1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг                                                                                             | 15        |
| <b>Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента</b>                                                                          | <b>16</b> |
| 2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента                                                                         | 16        |
| 2.2. Основные финансовые показатели эмитента                                                                                                         | 18        |
| 2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента                                                                                                       | 23        |
| 2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента                                                                                                         | 29        |
| 2.5. Сведения об обязательствах эмитента                                                                                                             | 31        |
| 2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента                                                                                                      | 31        |
| 2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения                                                                           | 37        |
| 2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента                                                                                        | 40        |
| 2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли                                                             | 40        |
| 2.7. Сведения о перспективах развития эмитента                                                                                                       | 46        |
| 2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг                                                                           | 48        |
| 2.8.1. Отраслевые риски                                                                                                                              | 49        |
| 2.8.2. Страновые и региональные риски                                                                                                                | 51        |
| 2.8.3. Финансовые риски                                                                                                                              | 53        |
| 2.8.4. Правовые риски                                                                                                                                | 57        |
| 2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)                                                                                            | 58        |
| 2.8.6. Стратегический риск                                                                                                                           | 59        |
| 2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента                                                                                                     | 60        |
| 2.8.8. Риски кредитных организаций                                                                                                                   | 61        |
| 2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента                                                                                        | 61        |
| 2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента                                                                                      | 62        |
| <b>Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за</b> |           |

|                                                                                                                                                                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента .....</b>                                                                                       | <b>63</b> |
| 3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....                                                                                                                                                 | 63        |
| 3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента .....                          | 64        |
| 3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита.....                                                               | 65        |
| 3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита .....                     | 66        |
| 3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента .....                            | 66        |
| <b>Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента .....</b>                                                                                                                                                 | <b>68</b> |
| 4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента .....                                                                                                                                            | 68        |
| 4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента..... | 68        |
| 4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции") .....                            | 70        |
| <b>Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах .....</b>                                                                                                                                | <b>71</b> |
| 5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....                                                                                                                                       | 71        |
| 5.2. Сведения о рейтингах эмитента.....                                                                                                                                                                                     | 73        |
| 5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами .....                                                                                                                      | 73        |
| 5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....                                                                                                                                                                 | 73        |
| 5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента .....                                                                                                                                              | 73        |
| 5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций .....                                                                                                                                                           | 73        |
| 5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....                                                                                                                                                         | 73        |
| 5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....                                                                                                                                              | 73        |
| 5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций .....                                                                                                                           | 73        |
| 5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента .....                                                                                                                                | 74        |
| 5.9. Информация об аудиторе эмитента.....                                                                                                                                                                                   | 74        |
| 5.10. Иная информация об эмитенте .....                                                                                                                                                                                     | 79        |
| <b>Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность .....</b>                                                                                               | <b>80</b> |
| 6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) .....                                                                                                                                                  | 80        |
| 6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....                                                                                                                                                                            | 81        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект .....</b>                                                                                                                                                                                                                          | <b>82</b> |
| 7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                                     | 82        |
| 7.2. Указание на способ учета прав .....                                                                                                                                                                                                                                                                          | 82        |
| 7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 82        |
| 7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 83        |
| 7.4.1. Права владельца обыкновенных акций .....                                                                                                                                                                                                                                                                   | 83        |
| 7.4.2. Права владельца привилегированных акций .....                                                                                                                                                                                                                                                              | 83        |
| 7.4.3. Права владельца облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                                            | 83        |
| 7.4.4. Права владельца опционов эмитента .....                                                                                                                                                                                                                                                                    | 84        |
| 7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 84        |
| 7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                               | 84        |
| 7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов .....                                                                                                                                                                                           | 84        |
| 7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям .....                                                                                                                                                                                                                                            | 85        |
| 7.5.1. Форма погашения облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                                            | 85        |
| 7.5.2. Срок погашения облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                                             | 85        |
| 7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                                | 85        |
| 7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации .....                                                                                                                                                                                                                                       | 85        |
| 7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям .....                                                                                                                                                                                                                                                          | 87        |
| 7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 87        |
| 7.5.6.1. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента .....                                                                                                                                                                                                                                               | 87        |
| 7.5.6.2. Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев .....                                                                                                                                                                                                                                          | 88        |
| 7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям .....                                                                                                                                                                                                                                                           | 93        |
| 7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям .....                                                                               | 93        |
| 7.6. Сведения о приобретении облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                                                      | 93        |
| 7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода .....                                                   | 100       |
| 7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) зеленых облигаций: .....                                                                                   | 100       |
| 7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) социальных облигаций: .....                                                                             | 100       |
| 7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития", приводятся сведения и условия, предусмотренные подпунктами 7.7.1 и 7.7.2 настоящего пункта, которые указаны в решении о выпуске (программе) облигаций устойчивого развития. .... | 100       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) инфраструктурных облигаций: .....                                                | 101        |
| 7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) адаптационных облигаций: .....                                                      | 101        |
| 7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) облигаций, связанных с целями устойчивого развития:..... | 101        |
| 7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) облигаций климатического перехода: .....                                  | 101        |
| 7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций .....                                                                                                                                                                                                                                         | 101        |
| 7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций .....                                                                                                                                                                                                                        | 101        |
| 7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках.....                                                                                                                                                                                                                            | 102        |
| 7.10. Иные сведения.....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 102        |
| <b>Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг .....</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>106</b> |
| 8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....                                                                                                                                                                                                                                        | 106        |
| 8.2. Срок размещения ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                                                          | 106        |
| 8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении .....                                                                                                                                                                                                                                   | 106        |
| 8.3.1. Способ размещения ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                                                      | 106        |
| 8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                                                     | 106        |
| 8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                    | 113        |
| 8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                 | 113        |
| 8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                                                         | 113        |
| 8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг .....                                                                                                                                                                                                | 113        |
| 8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг .....                                                                                                                                           | 113        |
| 8.6. Иные сведения.....                                                                                                                                                                                                                                                                          | 114        |
| <b>Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения .....</b>                                                                                                                                                               | <b>115</b> |
| Приложение № 1 .....                                                                                                                                                                                                                                                                             | 116        |
| Приложение № 2.....                                                                                                                                                                                                                                                                              | 184        |

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

**Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»** – Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

**Положение о раскрытии информации** – Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»

**Программа** – Программа биржевых облигаций серии 001P, в отношении которой составлен настоящий проспект ценных бумаг;

**Решение о выпуске биржевых облигаций** – решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы;

**Проспект** – настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

**Условия размещения биржевых облигаций** – документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

**Биржевые облигации (Биржевая облигация)** – биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

**Выпуск биржевых облигаций, Выпуск** – совокупность Биржевых облигаций, предоставляющих равные объем и сроки осуществления прав их владельцам и имеющих одинаковую номинальную стоимость. Выпуску Биржевых облигаций присваивается регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска;

**Эмитент, Общество, Компания** – Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ», ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» ИНН 7731316845, ОГРН 1167746485940;

**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=38919>.

**Правила торгов Биржи** – правила проведения торгов Биржи, зарегистрированные в установленном порядке и действующие на дату проведения торгов.

## **Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)**

### **1.1. Общие положения**

Во введении (резюме проспекта ценных бумаг) указываются сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

На дату утверждения Проспекта Эмитент не имеет обязанности по раскрытию информации в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на 31.12.2022 Эмитент не имел подконтрольных ему организаций, поэтому информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, представлена в отношении Эмитента за три последних завершающих отчетных года (2020, 2021 и 2022 годы) на основании финансовой отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В отношении годовой финансовой отчетности Эмитента за 2020, 2021 и 2022 годы независимым аудитором проведен аудит и составлено аудиторское заключение.

Финансовая отчетность, на основании которой в настоящем Проспекте раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Помимо финансовой отчетности Эмитента в настоящем Проспекте содержится бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная по российским стандартам бухгалтерского учета (годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента) за 2020, 2021 и 2022 годы, в отношении которой независимым аудитором проведены аудиты, а также за 6 месяцев 2023 года, в отношении которой аудит не проводился.

в случае составления проспекта облигаций с обеспечением, предоставляемым (предоставленным) третьим лицом, - также информация о финансово-хозяйственной деятельности лица, предоставляющего (предоставившего) обеспечение по облигациям эмитента (с указанием, прошла ли такая отчетность аудит (аудиторскую проверку): информация не указывается, т.к. по Биржевым облигациям не предусмотрено предоставление обеспечения третьими лицами.

Настоящий Проспект содержит оценки и прогнозы в отношении 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, приведенные в настоящем Проспекте, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам.

Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем Проспекте.

Объем прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» решение общего собрания владельцев облигаций является обязательным для всех владельцев облигаций, в том числе для владельцев облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

иная информация, которая, по мнению эмитента, будет полезна для заинтересованных лиц при принятии ими экономических решений:

Информация, предусмотренная пунктами 2.1. – 2.5. настоящего Проспекта в отношении Эмитента приводится за последних три завершенных отчетных года и не приводится за 6 месяцев 2023 года, поскольку не истек установленный подпунктом 7 статьи 4 Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» срок представления промежуточной финансовой отчетности Эмитента и указанная отчетность не составлена до истечения установленного срока ее представления.

Иная информация об Эмитенте и (или) контролирующих его лицах представлена на дату утверждения Проспекта, если иное не указано в пояснениях к такой информации.

#### 1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

полное фирменное наименование на английском языке: Limited liability company «SOLNECHNY SVET»

сокращенное фирменное наименование на английском языке: LLC «SOLNECHNY SVET»

место нахождения: 121108, г. Москва, ул. Герасима Курина, д. 10, корп. 1, пом. I, каб. №

308

адрес эмитента: 121108, г. Москва, ул. Герасима Курина, д. 10, корп. 1, пом. I, каб. № 308

сведения о способе и дате создания эмитента: Эмитент создан путем учреждения на основании Решения № 1 единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» от 17.05.2016 и зарегистрирован в качестве юридического лица Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 20.05.2016.

сведения о случаях изменения полного фирменного наименования (для коммерческих организаций), а также о реорганизации эмитента: изменений в полном фирменном наименовании Эмитента с даты создания Общества не происходило.

Реорганизация Эмитента с даты создания Общества была совершена в форме присоединения к Эмитенту других юридических лиц:

**Общество с ограниченной ответственностью «ВАРИАНТ» (ОГРН 1167746293560)**

Эмитент является правопреемником указанной компании, начиная с 17.11.2020 – даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной к Эмитенту компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «САНРАЙЗ» (ОГРН 1177746411490)**

Эмитент является правопреемником указанной компании, начиная с 23.11.2020 – даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной к Эмитенту компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «ОНИКС ТРЕЙДИНГ» (ОГРН 1107746899590)**

Эмитент является правопреемником указанной компании, начиная с 23.11.2020 – даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной к Эмитенту компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «ВОСХОД» (ОГРН 1175027007462)**

Эмитент является правопреемником указанной компании, начиная с 30.11.2020 – даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной к Эмитенту компании.

**Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ» (ОГРН 1137746965300)**

Эмитент является правопреемником указанной компании, начиная с 10.01.2022 – даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенной к Эмитенту компании.

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: **1167746485940**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: **7731316845**

Кратко описываются финансово-хозяйственная деятельность, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента. В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

Эмитент является российской розничной сетью мультибрендовых ювелирных магазинов под брендом SUNLIGHT, существующем на российском рынке с 2009 года, и на дату утверждения Проспекта включает в себя более 580 магазинов различных форматов (гипермаркеты, магазины стандарт и острова) более чем в 225 городах России. Компания также активно развивает каналы онлайн-продаж (e-commerce): мобильное приложение и сайт [sunlight.net](http://sunlight.net).

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге, Нижнем Новгороде, Ростове-на-Дону,

Краснодаре, Воронеже, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Уфе, Волгограде, Архангельске, Челябинске, Самаре, Астрахани, Красноярске, Сочи, Туле, Тюмени, Хабаровске и в других городах России.

Основным видом деятельности Эмитента является реализация ювелирных изделий и часов российских и иностранных производителей через розничные магазины, интернет-магазин и мобильное приложение.

Эмитент является лидером по объему продаж ювелирных изделий в РФ. По данным INFOline<sup>1</sup>, в 2022 году продажи Группы SUNLIGHT составили 17% от общего рынка ювелирной розницы РФ.

Финансовая отчетность Эмитента не разделяет финансово-хозяйственную деятельность Эмитента на какие-либо операционные сегменты. Эмитент считает, что у него есть один операционный сегмент, а именно - деятельность, связанная с розничной торговлей ювелирными изделиями.

По состоянию на 31.12.2022, а также на 30.06.2023 Эмитент не имел подконтрольных ему организаций. Проспект содержит финансовую отчетность Эмитента, сведения приводятся в отношении Эмитента.

На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет одно подконтрольное общество: Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ ЗАПАД», регистрационный номер: 193697784.

Личным законом Эмитента является законодательство Российской Федерации.

Личным законом подконтрольного общества Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ ЗАПАД» является законодательство Республики Беларусь.

На дату утверждения настоящего Проспекта указанное подконтрольное общество не ведет производственно-хозяйственной деятельности.

В свою очередь, Эмитент входит в Группу SUNLIGHT, конечным бенефициаром которой является Грибняков Сергей Анатольевич. Материнской компанией (Единственным участником Эмитента) является Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496).

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ "О защите конкуренции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 31, ст. 3434; 2015, N 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения: **указанные ограничения отсутствуют.**

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, установленные его уставом: **не применимо, т.к. ценные бумаги, в отношении которых составлен Проспект, не являются акциями и (или) ценными бумагами, конвертируемыми в акции.**

Иная информация, которая, по мнению эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: **такая информация отсутствует.**

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

---

<sup>1</sup> INFOline: <https://www.forbes.ru/biznes/489893-dragocennyj-retejl-krupnejsie-uvelirnye-seti-rossii-natorgovali-na-149-mlrd-rublej>

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в настоящем пункте приводятся сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

Вид ценных бумаг: биржевые облигации

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные.

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций могут быть установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.

Для облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций, - максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех Выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске биржевых облигаций.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска биржевых облигаций вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.

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 биржевых облигаций, либо в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 6.5.2.2. Программы).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости Биржевой облигации).

В случае, если Решением о выпуске биржевых облигаций будет предусмотрена выплата дополнительного дохода, владелец Биржевой облигации имеет право на получение дополнительного дохода.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. 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.

В случае реорганизации Эмитента владелец Биржевых облигаций в соответствии с пунктом 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации вправе потребовать в судебном порядке досрочного исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, а при невозможности досрочного исполнения - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков, за исключением указанных ниже случаев разрешенной реорганизации Эмитента (далее – «Разрешенной реорганизации Эмитента»).

Для целей применения статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации под Разрешенной реорганизацией Эмитента понимается реорганизация в любой предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации форме, в том числе, с одновременным сочетанием различных ее форм, не влекущая за собой полное прекращение деятельности (ликвидацию) Эмитента, а также замену Эмитента Биржевых облигаций на его правопреемника, а именно:

1. реорганизация в форме присоединения к Эмитенту одного или нескольких

юридических лиц;

**2. реорганизация в форме преобразования юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы.**

При этом приобретая Биржевые облигации, как в процессе размещения, так и в процессе обращения, их владелец в соответствии с пунктом 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации выражает свое безотзывное и безусловное согласие с тем, что:

(а) в случае принятия Эмитентом решения о Разрешенной реорганизации Эмитента владелец Биржевых облигаций, являющийся кредитором Эмитента для целей применения пункта 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации, права требования которого возникли до опубликования первого уведомления о Разрешенной реорганизации Эмитента, не вправе требовать досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков по Биржевым облигациям;

(б) настоящее условие является соглашением между Эмитентом и владельцем Биржевых облигаций - кредитором Эмитента - для целей применения пункта 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг): **информация не представляется, т.к. Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.**

Способ обеспечения исполнения обязательств: **предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.**

Полное фирменное наименование (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций) юридического лица либо фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица, предоставляющего обеспечение по облигациям (для облигаций с обеспечением): **информация не предоставляется, так как предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.**

В случае если регистрация выпуска ценных бумаг или программы облигаций не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг и такой проспект составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг), дополнительно указываются регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, дата его регистрации, а также наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России или регистрирующая организация): **информация не представляется, т.к. Проспект представляется на регистрацию одновременно с Программой.**

**Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта.**

#### 1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

В случае размещения акций или эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, указываются количество размещаемых ценных бумаг, способ и сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, а если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов - также полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов: **в рамках Программы облигаций не размещаются акции или эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции.**

**Регистрация Проспекта ценных бумаг осуществляется в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.**

В случае размещения иных ценных бумаг указываются:

количество размещаемых ценных бумаг: **минимальное и максимальное количество Биржевых облигаций отдельного выпуска, которые могут быть размещены в рамках Программы, в Программе не определяется.**

способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка.**

сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения): **срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.**

цена размещения или порядок ее определения: **цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой не определяется. Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций, либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.**

полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов: **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС».**

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

В случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, размещаемых путем подписки, указываются цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг.

**Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций. Регистрация Проспекта осуществляется в отношении Программы, в которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, поэтому сведения не указываются.**

Дополнительно указывается размер ожидаемых чистых поступлений по итогам эмиссии (объем привлеченных средств за вычетом расходов, связанных с эмиссией) либо процентное соотношение ожидаемых чистых поступлений от полного объема выпуска: **информация не указывается, т.к. размер ожидаемых чистых поступлений по итогам эмиссии (объем привлеченных средств за вычетом расходов, связанных с эмиссией) либо процентное соотношение ожидаемых чистых поступлений от полного объема выпуска, не определяются Программой.**

В случае размещения эмитентом ценных бумаг с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции указываются: **регистрация Проспекта осуществляется в отношении Программы, которой не предусмотрено размещения эмитентом ценных бумаг с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.**

В случае размещения облигаций путем подписки указываются источники поступления денежных средств, за счет которых эмитент предполагает осуществлять исполнение обязательств по размещаемым облигациям: **информация не указывается, т.к. данные условия не определяются Программой.**

В случае осуществления заимствования государственным или муниципальным унитарным предприятием указывается информация о согласовании объема и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, с уполномоченным органом государственной власти с указанием такого органа, даты и номера решения о согласовании объема и направления использования указанных средств: **не применимо. Эмитент не является государственным или муниципальным унитарным предприятием.**

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию одной или нескольких программ облигаций с использованием слов "зеленые облигации", "социальные облигации",

"адаптационные облигации", "облигации устойчивого развития", "инфраструктурные облигации", в проспекте ценных бумаг, составленном в отношении такой программы (программ) облигаций, указываются условия целевого использования денежных средств в объеме, установленном программой (программами) облигаций.

Эмитент не идентифицирует Программу с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода». Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков, которые будут дополнительно идентифицированы в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «облигациями устойчивого развития», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», и (или) «адаптационные облигации», и (или) «облигации, связанные с целями устойчивого развития», и (или) «облигации климатического перехода».

#### 1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

В проспекте ценных бумаг, регистрируемом впоследствии (после регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, либо после регистрации программы облигаций), указываются цели регистрации проспекта ценных бумаг: **информация о целях регистрации Проспекта не представляется, т.к. Проспект не регистрируется впоследствии.**

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, указываются описание сделки или иной операции, предполагаемая цена (стоимость) сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, сведения о наличии у владельцев ценных бумаг планов по реинвестированию средств, полученных в результате продажи ценных бумаг, в деятельность эмитента либо об отсутствии таких планов: **регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.**

В случае регистрации проспекта акций при приобретении обществом публичного статуса указываются сведения о целях предложения акций эмитента неограниченному кругу лиц, в том числе с приведением планов и прогнозов развития эмитента с учетом публичного статуса: **не применимо. Регистрация Проспекта не осуществляется для приобретения Обществом публичного статуса.**

В случае если регистрация проспекта ценных бумаг осуществлена в целях соблюдения требования, предусмотренного пунктом 12 статьи 22 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации проспекта ценных бумаг, указывается данное обстоятельство: **Не применимо. Проспект регистрируется одновременно с Программой.**

#### 1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента

**Любые из описанных в данном Проспекте рисков, по отдельности или вместе, могут иметь неблагоприятное влияние на бизнес Эмитента, его финансовое состояние, результаты деятельности или перспективы. Риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, финансовое положение Эмитента или**

которые могут привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента, обусловлены, в большей степени, совокупными рисками.

Эмитент подвержен следующим рискам, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность и исполнение Эмитентом обязательств по своим ценным бумагам.

По мнению Эмитента, основными рисками являются:

**- страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски, связанные с ситуацией в стране и регионах присутствия Эмитента, заключаются в том, что резкое изменение политической и экономической ситуации в Российской Федерации может привести к ухудшению положения всей национальной экономики и, тем самым, к ухудшению финансового положения всех субъектов предпринимательской деятельности, что может негативно сказаться в том числе и на способности Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать платежи по своим ценным бумагам и осуществлять свою операционную деятельность. Влияние странового риска прежде всего зависит от стабильности социально-экономической и геополитической ситуации, состояния правовой среды внутри страны. Несмотря на отсутствие деятельности Эмитента на внешнем рынке, но в силу высокой степени интеграции Российской Федерации в глобальную мировую экономику негативные события на политической арене могут также неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики.

Экономическая и политическая нестабильность в России, изменения в мировой финансовой системе, меры санкционной политики, реализуемой мировым сообществом по отношению к российским организациям и предпринимателям, колебания мировых цен на нефть, повышенная волатильность курса российского рубля, существенный рост инфляции и т.п. – все это может отрицательно сказаться на деятельности Эмитента, в том числе может существенно ограничивать Эмитенту доступ к источникам финансирования, неблагоприятно влиять на покупательскую способность населения.

**– отраслевые риски**

Основными рисками, которые могут оказать негативное влияние на ситуацию в отрасли и сказаться на деятельности Эмитента, являются:

- риск снижения спроса на ювелирную продукцию (ювелирные изделия не являются товаром первой необходимости);

- риск повышения цен на сырье, товары и услуги, а также на реализуемую Эмитентом продукцию, связанный с волатильностью цен на золото, серебро и пр., так как расходы Эмитента зависят от периодически меняющихся цен на драгоценные металлы.

**– финансовые риски**

Основными финансовыми рисками, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Эмитента являются:

- риск изменения процентных ставок: Эмитент может быть подвержен риску изменения процентных ставок в части кредитов и займов с плавающими процентными ставками;

- валютный риск: Эмитент может быть подвержен валютному риску в части займов, номинированных в валюте, а также в той части закупок в иностранной валюте, которые он импортирует из-за рубежа;

- риск ликвидности: Эмитент может быть подвержен риску ликвидности в связи с возможной недостаточностью денежных средств и их эквивалентов, необходимых для погашения своих обязательств в срок, ограничением видов финансирования, доступа Эмитента к банковским кредитам, связанным с напряженной геополитической обстановкой в мире или внутристрановыми кризисами.

Эмитент также подвержен инфляционному рискам, так как на его доходы и расходы оказывает негативное влияние рост инфляции. По данным Росстата, инфляция в России в 2020 году составила 4,91%, в 2021 году – 8,39%, в 2022 году – 11,94%. Длительное сохранение

высокого уровня инфляции в России может привести к повышению издержек Эмитента за счет роста операционных расходов, а также к снижению спроса на продукцию Эмитента.

Основные риски (в случае их наличия), связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (риску финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги, как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска.

Рост процентных ставок на финансовых рынках, усиление волатильности, ухудшение общего инвестиционного климата в России вследствие вводимых правительствами иностранных государств экономических санкций могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России в целом и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение обязательств по Биржевым облигациям. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать обязательства по Биржевым облигациям в существенной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента, которое, по его мнению, является устойчивым. Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента инвесторы должны самостоятельно принимать решение о таких инвестициях.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента, поэтому этот перечень не является исчерпывающим и единственно возможным. При этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, опираясь не только на факторы, описанные в настоящем пункте.

Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту неизвестно на дату утверждения Проспекта, либо наступление рисков, которые в текущих условиях оценены как несущественные, могут также оказать влияние на долгосрочные операционные и финансовые показатели.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим, подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8. настоящего Проспекта.

#### 1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лиц, подписавших проспект ценных бумаг, указываются:

|                                               |                                                                                    |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| фамилия, имя, отчество                        | Данилов Игорь Борисович                                                            |
| год рождения                                  | 1976                                                                               |
| сведения об основном месте работы и должности | Общество с ограниченной ответственностью<br>«СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ», Генеральный директор |

В отношении финансового консультанта на рынке ценных бумаг, подписавшего проспект ценных бумаг, по усмотрению эмитента, дополнительно указываются услуги, оказываемые (оказанные) финансовым консультантом: привлечение финансового консультанта для подписания Проспекта не осуществлялось.

## Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

### 2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Эмитент, не являющийся кредитной организацией и некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, в натуральном выражении. Эмитент вправе приводить показатели, характеризующие операционные результаты деятельности эмитента, в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Эмитент является лидирующей российской розничной сетью ювелирных магазинов под брендом SUNLIGHT. Основным видом деятельности Эмитента является продажа ювелирных изделий и часов как собственного контрактного производства, так и товаров российских и иностранных производителей конечному потребителю. В розничных магазинах, интернет-магазине и в приложении Эмитента представлены более 10 брендов и 35 тысяч наименований ювелирных украшений стоимостью от 200 руб. до 10 млн руб., что позволяет удовлетворить спрос покупателей из разных целевых аудиторий.

Доля розничной выручки Эмитента по итогам 2022 года составила 99% от общей выручки. Эмитент реализует товары через следующие каналы продаж:

- офлайн-канал продаж (розничные магазины);
- онлайн-каналы продаж (интернет-магазин и мобильное приложение).

Динамика операционных показателей Эмитента в натуральном выражении:

|                                     | 2020  | 2021  | 2022  |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|
| Количество покупок, млн шт.         | 9,4   | 9,5   | 9,0   |
| Средний чек с НДС, руб. (справочно) | 4 320 | 4 822 | 5 615 |

Эмитент управляет мультиформатной розничной сетью магазинов на территории РФ:

| Торговая площадь, кв. м. | 31.12.2020    | 31.12.2021    | 31.12.2022    |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Гипермаркет              | 13 057        | 13 726        | 13 923        |
| Магазин стандарт         | 39 495        | 44 331        | 49 904        |
| Остров                   | 618           | 656           | 662           |
| <b>ИТОГО</b>             | <b>53 170</b> | <b>58 713</b> | <b>64 489</b> |

| Количество магазинов, шт. | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Гипермаркет               | 35         | 37         | 38         |
| Магазин стандарт          | 333        | 379        | 455        |
| Остров                    | 21         | 19         | 22         |
| <b>ИТОГО</b>              | <b>389</b> | <b>435</b> | <b>515</b> |

Динамика выручки Эмитента в разрезе каналов продаж приводится справочно:

| Выручка с НДС, млрд руб. | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|------|------|------|
| Офлайн-канал продаж      | 28,8 | 32,1 | 32,8 |
| Доля офлайн              | 71%  | 70%  | 65%  |
| Рост год к году          | -    | +11% | +2%  |

|                        |             |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Онлайн-каналы продаж   | 11,8        | 13,7        | 17,7        |
| Доля онлайн            | 29%         | 30%         | 35%         |
| Рост год к году        | -           | +16%        | +29%        |
| <b>ИТОГО ЗА ПЕРИОД</b> | <b>40,6</b> | <b>45,8</b> | <b>50,5</b> |
| Рост год к году        | -           | +13%        | +10%        |

Приводится анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности эмитента.

За три рассматриваемых года количество магазинов стабильно росло, что свидетельствует об активной экспансии розничной сети. В 2022 году Эмитент открыл почти в 2 раза больше магазинов, чем за 2021 год. В связи с этим также увеличивались торговые площади на 10% ежегодно в 2021 и 2022 годах.

Количество покупок в 2021 году увеличилось на 1%. Несмотря на снижение количества покупок в 2022 году по сравнению с 2021 годом рост среднего чека в 2021 и 2022 годах позволил Эмитенту увеличить выручку, которая увеличилась на 13% и 10% в 2021 и 2022 годах соответственно.

По состоянию на 31.12.2022 площадь торговых точек варьируется от 9 до 807 кв. метров:

- площадь гипермаркета составляет более 250 кв. метров,
- стандартный магазин занимает площадь от 21 кв. метра до 250 кв. метров,
- остров (мини-магазин) располагается на пути следования потока покупателей и занимает площадь от 9 кв. метров до 100 кв. метров.

Федеральная розничная сеть магазинов Эмитента была представлена 209 городами и 75 регионами РФ на 31.12.2022.

Офлайн-канал продаж показывал рост в 2021 и 2022 годах за счет увеличения количества магазинов и роста среднего чека, при этом Эмитент активно развивает онлайн-каналы продаж: доставка до конечного потребителя, онлайн-заказы, оформленные на сайте и в мобильном приложении, с доставкой и выкупом в торговой точке. Модель Эмитента является омниканальной и обеспечивает клиентам бесшовный опыт взаимодействия с Эмитентом как в онлайн, так и в офлайн.

Онлайн-канал является одним из ключевых направлений развития Эмитента. Доля онлайн-заказов в общей выручке Эмитента растет из года в год и в 2022 году составила 35%. Рост онлайн-продаж составил 29% в 2022 году по сравнению с 2021 годом и 16% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Основная доля онлайн-заказов приходится на мобильное приложение SUNLIGHT, где месячная аудитория превышает 3 млн уникальных пользователей. Более 7 млн пользователей ежемесячно посещают сайт и мобильное приложение SUNLIGHT, а также мобильное приложение SUNLIGHT является №1 по популярности среди ювелирных мобильных приложений, что подтверждается исследованием ROMIR, проведенным в марте 2023 года.

Эмитент, как высокотехнологичная компания, запустил на базе собственного мобильного приложения видеоплатформу с дейтинг-сервисом «SUNLIGHT Знакомства». Данный сервис уникален среди других дейтинг-сервисов, так как общение между людьми, которые проявили симпатию друг к другу, происходит посредством видео.

SUNLIGHT - одна из первых розничных компаний, которая запустила многофункциональное приложение для всех продавцов в рознице, где реализован функционал обучения и информирования продавцов. Каждая третья продажа в рознице проходит через мобильное приложение. Вышеуказанные ИТ инновации позволяют повысить качество обслуживания клиентов Эмитента и повысить розничные продажи.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента.

В 2020-2022 годах на динамику продаж Эмитента сильное влияние оказали внешние события: пандемия, начало специальной военной операции и другие. Но несмотря на сильные макроэкономические и геополитические потрясения Эмитент активно наращивает количество магазинов и торговые площади на протяжении этих лет, что также привело к росту продаж на 10% в 2022 году по сравнению с 2021 годом и на 13% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Дополнительное раскрытие: в 1 полугодии 2023 года Эмитент открыл 52 магазина, что составляет 65% от общего количества открытых магазинов за предыдущий 2022 год, при этом увеличение объема продаж Эмитента в 1 полугодии 2023 года по сравнению с 1 полугодием 2022 года составило более 70%.

Начало пандемии в марте 2020 года оказало негативное влияние на продажи Эмитента по причине того, что все розничные магазины были закрыты, при этом Эмитент увеличил розничные продажи через онлайн-каналы, в том числе путем привлечения дополнительных логистических каналов, обеспечивая доставку до конечного покупателя – до двери.

В 2021 году наблюдалось постпандемийное восстановление, и выручка выросла на 13% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Эмитент продолжил наращивать онлайн-каналы продаж, включая доставку, и уровень онлайн продаж достиг 30%.

В 2022 году наибольшее влияние оказало начало специальной военной операции, что отразилось негативно на продажах 1 полугодия 2022 года. Одновременно это вызвало резкий рост курса доллара и последовавший за ним рост стоимости золота, что привело к поднятию цен на ювелирные изделия. Начиная с 3 квартала 2022 года, розничные продажи Эмитента стабилизировались и начали демонстрировать уверенный рост, начиная с 4 квартала 2022 года.

Дополнительное раскрытие: в 1 полугодии 2023 года рост розничных продаж составил более 70%, что обусловлено восстановлением трафика в торговых центрах после окончания пандемии, уходом крупных иностранных компаний с рынка, следованием ценовой стратегии компании и дальнейшим совершенствованием клиентского опыта.

## 2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Указываются финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Все финансовые показатели рассчитываются по данным финансовой отчетности Эмитента, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) за соответствующий отчетный период или на соответствующую отчетную дату.

| N<br>п/п | Наименование показателя                     | Методика расчета показателя                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Выручка, млн руб.                           | Строка «Выручка» Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе                                                                                                                                                                                |
| 2        | EBITDA, млн руб.                            | Строка «Результаты операционной деятельности» Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе плюс строка «Амортизация» Отчета о движении денежных средств, рассчитываемый за последние 12 месяцев от отчетной даты, а также см. Примечание № 1 |
| 3        | Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), % | Отношение показателя «EBITDA» к показателю «Выручка», умноженное на 100%                                                                                                                                                                               |

|    |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | Чистая прибыль (убыток), млн руб.                                                                 | Строка «Общий совокупный доход за отчетный год» Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе                                                                              |
| 5  | Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн руб.                       | Строка «Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности» Отчета о движении денежных средств                                                                  |
| 6  | Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн руб. | Строка «Приобретение основных средств» плюс Строка «Приобретение нематериальных активов» Отчета о движении денежных средств                                                         |
| 7  | Свободный денежный поток, млн руб.                                                                | «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности», уменьшенные на сумму «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)» |
| 8  | Чистый долг, млн руб.                                                                             | Строка «Краткосрочные кредиты и займы» минус строка «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о финансовом положении                                                              |
| 9  | Отношение Чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев                                          | Отношение показателя «Чистый долг» к показателю «EBITDA» за последние 12 месяцев                                                                                                    |
| 10 | Рентабельность капитала (ROE), %                                                                  | Отношение показателя «Чистая прибыль (убыток)» к среднегодовому размеру показателя «Итого Собственный капитал», умноженное на 100%                                                  |

| № п/п | Наименование показателя                                                                           | 2020    | 2021   | 2022   |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------|
| 1     | Выручка, млн руб.                                                                                 | 33 808  | 38 186 | 42 105 |
| 2     | EBITDA, млн руб.                                                                                  | 5 188   | 4 305  | 5 437  |
| 3     | Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %                                                       | 15,3%   | 11,3%  | 12,9%  |
| 4     | Чистая прибыль (убыток), млн руб.                                                                 | 2 458   | 2 249  | 1 636  |
| 5     | Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн руб.                       | 81      | 174    | 1 582  |
| 6     | Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн руб. | (197)   | (150)  | (970)  |
| 7     | Свободный денежный поток, млн руб.                                                                | (116)   | 24     | 612    |
| 8     | Чистый долг, млн руб.                                                                             | (1 308) | 27     | 855    |
| 9     | Отношение Чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев                                          | (0,25)  | 0,01   | 0,16   |
| 10    | Рентабельность капитала (ROE), %                                                                  | 19,1    | 7,3    | 2,9    |

*Примечание № 1*

Показатель EBITDA рассчитывается как результат операционной деятельности плюс амортизация основных средств, активов в форме пользования и нематериальных активов. Показатель EBITDA не является стандартным показателем согласно МСФО и Компания имеет отличающийся порядок расчета EBITDA, в сравнении с одноименными показателями, применяемыми другими компаниями.

млн руб.

|                                               | 2020  | 2021  | 2022  |
|-----------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Результаты операционной деятельности          | 3 541 | 2 417 | 3 449 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 1 517 | 1 679 | 1 659 |

|                                                       |              |              |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 130          | 209          | 329          |
| <b>EBITDA</b>                                         | <b>5 188</b> | <b>4 305</b> | <b>5 437</b> |

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

**Не применимо, Эмитент составляет финансовую отчетность.**

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели:

**Не применимо, Эмитент не является кредитной организацией.**

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента.

| №<br>п/п | Наименование показателя                 | Методика расчета показателя                                                               |
|----------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Валовая прибыль, млн руб.               | Строка «Валовая прибыль» Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе           |
| 2        | Рентабельность по Валовой прибыли, %    | Отношение показателя «Валовая прибыль» к показателю «Выручка», умноженное на 100%         |
| 3        | Рентабельность по Чистой прибыли, %     | Отношение показателя «Чистая прибыль (убыток)» к показателю «Выручка», умноженное на 100% |
| 4        | Оборотные активы, млн руб.              | Строка «Итого оборотных активов» Отчета о финансовом положении                            |
| 5        | Краткосрочные обязательства, млн руб.   | Строка «Итого краткосрочных обязательств» Отчета о финансовом положении                   |
| 6        | Коэффициент текущей (общей) ликвидности | Отношение показателя «Оборотные активы» к показателю «Краткосрочные обязательства»        |
| 7        | Активы, млн руб.                        | Строка «Всего активов» Отчета о финансовом положении                                      |
| 8        | Коэффициент автономии                   | Отношение показателя «Собственный капитал» к показателю «Активы»                          |

| №<br>п/п | Наименование показателя                 | 2020   | 2021   | 2022   |
|----------|-----------------------------------------|--------|--------|--------|
| 1        | Валовая прибыль, млн руб.               | 11 676 | 12 843 | 15 846 |
| 2        | Рентабельность по Валовой прибыли, %    | 34,5%  | 33,6%  | 37,6%  |
| 3        | Рентабельность по Чистой прибыли, %     | 7,3%   | 5,9%   | 3,9%   |
| 4        | Оборотные активы, млн руб.              | 21 013 | 27 831 | 35 132 |
| 5        | Краткосрочные обязательства, млн руб.   | 16 964 | 22 022 | 18 061 |
| 6        | Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,2    | 1,3    | 1,9    |
| 7        | Активы, млн руб.                        | 26 140 | 32 792 | 40 239 |

|   |                       |     |     |     |
|---|-----------------------|-----|-----|-----|
| 8 | Коэффициент автономии | 0,3 | 0,3 | 0,5 |
|---|-----------------------|-----|-----|-----|

2.2.5. Приводится анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных в подпунктах 2.2.1 и 2.2.4 настоящего пункта.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

#### Подпункт 2.2.1

##### **1. Выручка**

В 2020 году выручка Эмитента составила 33 808 млн руб. В 2021 году выручка увеличилась на 13% до 38 186 млн руб. В 2022 году анализируемый показатель составил 42 105 млн руб., увеличившись на 10% по сравнению с предыдущим годом. Увеличение данного показателя Эмитента в каждом из отчетных периодов связано с реализацией коммерческой стратегии, направленной на увеличение продаж, привлечения новых и удержания текущих клиентов.

Доля выручки Эмитента в экономически развитых регионах с кредитными рейтингами А-(RU) и выше составила более 80% в 2022 году, при этом самая большая доля выручки была:

- 36% – г. Москва (АКРА: AAA(RU), прогноз: стабильный) и Московская область (АКРА: AA+(RU), прогноз: позитивный);

- 8% – г. Санкт-Петербург (АКРА: AAA(RU), прогноз: стабильный) и Ленинградской области (АКРА: AA+(RU), прогноз: стабильный);

- 4% – Краснодарский край (АКРА: AA-(RU), прогноз: стабильный).

##### **2. EBITDA**

Показатель EBITDA является одним из ключевых показателей деятельности Эмитента.

В 2020 году показатель составил 5 188 млн руб., в 2021 году произошло снижение данного показателя на 17% и составил 4 305 млн руб. Снижение показателя в 2021 году было связано со снижением результатов от операционной деятельности, которые сократились в основном за счет роста коммерческих и административных расходов, увеличение которых в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 30,8% было связано с увеличением расходов на оплату труда в связи с восстановлением работы магазинов после пандемии.

В 2022 году показатель EBITDA вырос на 26% по сравнению с предыдущим годом благодаря росту результатов от операционной деятельности на 42,7%, и составил 5 437 млн руб., что также превышает уровень 2020 года почти на 5%. Рост результатов от операционной деятельности на 42,7% в 2022 году был вызван в основном увеличением рентабельности по валовой прибыли до 37,6% в 2022 году, а также комфортным темпом роста коммерческих и административных расходов на 16,5% в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

##### **3. Рентабельность по EBITDA**

Рентабельность по EBITDA отражает маржинальность бизнеса и показывает сколько прибыли до налогообложения, процентных расходов и амортизационных отчислений приходится на единицу выручки от реализации. В 2020 году рентабельность по EBITDA составила 15,3%, в 2021 году этот показатель был на уровне 11,3%. Снижение данного показателя в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло в результате роста коммерческих и административных расходов. В 2022 году показатель вырос на 1,6 процентных пункта до 12,9% в основном благодаря увеличению маржинальности по валовой прибыли.

##### **4. Чистая прибыль**

Показатель чистой прибыли находится на высоком уровне. Чистая прибыль в 2020 году составила 2 458 млн руб., в 2021 году - 2 249 млн руб., в 2022 году – 1 636 млн руб. В 2021 году одним из важных факторов, повлиявших на снижение чистой прибыли на 8,5% по сравнению с 2020 годом было, снижение результатов от операционной деятельности. Снижение чистой прибыли в 2022 году составило 27,3% по сравнению с 2021 годом, которое было обусловлено опережающим ростом финансовых расходов (курсовой переоценкой) над ростом результатов операционной деятельности.

##### **5. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности**

В 2021 году чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, увеличились более чем в 2 раза по сравнению с 2020 годом и достигли уровня в 174 млн руб. В 2022 году показатель значительно вырос по сравнению с двумя предыдущими отчетными периодами, в 9 раз превысил уровень 2021 года. Основной причиной роста послужило значительное изменение финансовых расходов.

**6. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных (капитальные затраты)**

Капитальные затраты представляют собой денежные средства, уплаченные на приобретение основных средств, создание нематериальных активов и покупку нематериальных активов. Капитальные затраты в 2020 и 2021 году составляли менее 200 млн руб. и их динамика был незначительной. В 2022 году капитальные затраты значительно выросли по сравнению с двумя предыдущими отчетными периодами, что было вызвано ускоренными темпами открытия новых магазинов в 2022 году по сравнению с 2021 и 2020 годами, а также ухудшением таких макроэкономических факторов, как инфляция, курс рубля и пр.

**7. Свободный денежный поток**

Свободный денежный поток показывает денежные средства от операционной деятельности, остающиеся у Компании после всех ее капитальных затрат на поддержание активов. В 2020 году свободный денежный поток Эмитента был отрицательным (-116 млн руб.), но в 2021 и 2022 годах свободный денежный поток Эмитента стал положительным и в 2022 году он достиг значения в 612 млн руб., значительному росту которого способствовал рост операционного денежного потока.

**8. Чистый долг**

Чистый долг представляет собой сумму краткосрочных заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Данный показатель характеризует долговую нагрузку Эмитента.

Чистый долг Эмитента по итогам 2020 года находился в зоне отрицательных значений (-1 308 млн руб.), что свидетельствовало о существенном запасе финансовой устойчивости Эмитента. Чистый долг вырос в 2021 году и достиг значения в 27 млн руб., а по итогам 2022 года значение чистого долга увеличилось до 855 млн руб. Основной причиной роста абсолютного значения чистого долга были курсовые разницы, при этом несмотря на рост абсолютного значения чистого долга Эмитента оно находилось в 2020 – 2022 годах в комфортном диапазоне.

**9. Отношение Чистого долга к EBITDA**

Отношение Чистого долга к EBITDA отражает долговую нагрузку Эмитента и ее способность погасить имеющиеся обязательства. Значение показателя Чистый долг к EBITDA находится на очень низком уровне, что свидетельствует о высокой кредитоспособности Эмитента. Отношение Чистого долга к EBITDA было на уровне в 2020 году: -0,25; в 2021 году: 0,01; в 2022 году: 0,16.

**10. Рентабельность капитала (ROE)**

Рентабельность капитала демонстрирует величину прибыли, которую получает Эмитент, к стоимости собственного капитала. В 2020 году рентабельность капитала составляла 19,1%, в 2021 – 7,3%, а в 2022 году она снизилась до 2,9%. Снижение рентабельности капитала в 2021 и 2022 году было вызвано ростом собственного капитала за счет нераспределенной прибыли, а также в результате присоединения компании Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ» (ОГРН 1137746965300).

**Подпункт 2.2.4**

**1. Валовая прибыль**

В 2020 году валовая прибыль Эмитента составила 11 676 млн руб. В 2021 году валовая прибыль увеличилась на 10% до 12 843 млн руб. В 2022 году анализируемый показатель составил 15 846 млн руб., увеличившись на 23% по сравнению с предыдущим годом. Увеличение данного показателя Эмитента в каждом из отчетных периодов связано с реализацией стратегии, направленной на увеличение эффективности бизнеса.

## **2. Рентабельность по Валовой прибыли**

Рентабельность по валовой прибыли Эмитента составила 34,5% в 2020 году, 33,6% в 2021 году и 37,6% в 2022 году. В 2020 и 2021 году рентабельность продаж Эмитента была стабильной в диапазоне от 33% до 35%, а в 2022 году рентабельность по валовой прибыли увеличилась на 4 процентных пункта до 37,6%, что было обусловлено стабильным ростом продаж и снижением темпа роста себестоимости с 15% в 2021 году по сравнению с 2020 годом до 4% в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

## **3. Рентабельность по Чистой прибыли**

Рентабельность по Чистой прибыли отражает маржинальность бизнеса и показывает сколько прибыли после налогообложения приходится на единицу выручки от реализации. В 2020 году рентабельность по Чистой прибыли составила 7,3%, в 2021 году – 5,9%, в 2022 году – 3,9%. Снижение данного показателя в 2021 и 2022 годах было обусловлено опережающим ростом расходов над ростом выручки, при этом абсолютное значение рентабельности по чистой прибыли находится на довольно высоком уровне.

## **4. Оборотные активы**

Оборотные активы Эмитента в 2020 году составляли 21 013 млн руб., в 2021 году – 27 831 млн руб., в 2022 году – 35 132 млн руб. Рост оборотных активов в большей степени был вызван ростом запасов, которые увеличивались в связи с ростом количества магазинов и бизнеса Эмитента в целом.

## **5. Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные обязательства Эмитента в 2020 году составляли 16 964 млн руб., в 2021 году – 22 022 млн руб., в 2022 году – 18 061 млн руб. В 2021 году рост краткосрочных обязательств был обусловлен ростом кредиторской задолженности, снижение которой в свою очередь в 2022 году привело к снижению краткосрочных обязательств в 2022 году.

## **6. Коэффициент текущей (общей) ликвидности**

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании быстро погашать свои текущие обязательства. Значения коэффициента текущей ликвидности Эмитента в 2020 – 2022 годах значительно улучшилось: в 2020 году значение показателя было на уровне 1,2х, в 2021 году – 1,3х, в 2022 году – 1,9х. Данный показатель демонстрирует сильную ликвидность Эмитента, а также его способность к быстрому исполнению своих краткосрочных обязательств.

## **7. Активы**

Активы Эмитента увеличивались в связи с расширением бизнеса и в 2020 году составляли 26 140 млн руб., в 2021 году – 32 792 млн руб., и в 2022 году – 40 239 млн руб.

## **8. Коэффициент автономии**

Коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами. Значение коэффициента автономии Эмитента в 2020 – 2022 годах улучшилось: в 2020 и 2021 годах значение показателя было на уровне 0,3х, а в 2022 году оно увеличилось до 0,5х. Рост данного коэффициента показывает то, что предприятие является финансово устойчивым и снижает свою зависимость от кредиторов.

### **2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента**

Указываются сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) доля поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг) на дату окончания соответствующего отчетного периода.

по состоянию на 31.12.2020:

1.

|                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                               | <b>Общество с ограниченной ответственностью<br/>«ВАРИАНТ»</b>                                                                                                          |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                          | <b>ООО «ВАРИАНТ»</b>                                                                                                                                                   |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                           | <b>7733276228</b>                                                                                                                                                      |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                          | <b>1167746293560</b>                                                                                                                                                   |
| место нахождения                                                                                                                                                                                            | <b>123557, г. Москва, пер. Большой<br/>Тишинский, д. 26, к. 13-14, этаж 1, пом. XII,<br/>офис 3Е</b>                                                                   |
| краткое описание поставленного сырья и<br>товаров (работ, услуг)                                                                                                                                            | <b>Ювелирные изделия</b>                                                                                                                                               |
| доля основного поставщика в объеме поставок<br>сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                               | <b>13%</b>                                                                                                                                                             |
| сведения о том, является ли основной<br>поставщик организацией, подконтрольной<br>члену органа управления эмитента и (или)<br>лицу, контролирующему эмитента                                                | <b>Не является</b>                                                                                                                                                     |
| основание, в силу которого член органа<br>управления эмитента и (или) лицо,<br>контролирующее эмитента, осуществляет<br>контроль над организацией                                                           | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                    |
| доля участия лица, контролирующего<br>эмитента, и (или) члена органа управления<br>эмитента в уставном (складочном) капитале<br>поставщика - коммерческой организации                                       | <b>Не применимо, т.к. ООО «ВАРИАНТ» было<br/>реорганизовано в форме присоединения к<br/>Эмитенту и с 17.11.2020 Эмитент является<br/>правопреемником ООО «ВАРИАНТ»</b> |
| в случае, когда поставщик является<br>акционерным обществом, - также доля<br>обыкновенных акций поставщика,<br>принадлежащих лицу, контролирующему<br>эмитента, и (или) члену органа управления<br>эмитента | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                    |

2.

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                | <b>Общество с ограниченной ответственностью<br/>«ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                                   |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                           | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                                                                            |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                            | <b>7707363308</b>                                                                                                                                                                                                                              |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                           | <b>1167746289908</b>                                                                                                                                                                                                                           |
| место нахождения                                                                                                                                             | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д.<br/>11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                                                                                                                     |
| краткое описание поставленного сырья и<br>товаров (работ, услуг)                                                                                             | <b>Ювелирные изделия</b>                                                                                                                                                                                                                       |
| доля основного поставщика в объеме поставок<br>сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                | <b>37%</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| сведения о том, является ли основной<br>поставщик организацией, подконтрольной<br>члену органа управления эмитента и (или)<br>лицу, контролирующему эмитента | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                                                |
| основание, в силу которого член органа<br>управления эмитента и (или) лицо,<br>контролирующее эмитента, осуществляет<br>контроль над организацией            | <b>Лицо, контролирующее Эмитента,<br/>осуществляет контроль над поставщиком.<br/>Единственный участник Эмитента<br/>Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН<br/>1217700133496) владеет долей в уставном<br/>капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |

|                                                                                                                                                                                                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом | <b>100%</b>         |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                             | <b>Не применимо</b> |

**по состоянию на 31.12.2021:**

1.

|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                                            | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                   |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                                       | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                                                        |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                                        | <b>7707363308</b>                                                                                                                                                                                                          |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                       | <b>1167746289908</b>                                                                                                                                                                                                       |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                         | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                                                                                                     |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                            | <b>Ювелирные изделия</b>                                                                                                                                                                                                   |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                               | <b>45%</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                      | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                                 | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                             | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |

2.

|                                    |                                                              |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование      | <b>Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»</b> |
| сокращенное фирменное наименования | <b>АО «НАЗ»</b>                                              |
| ИНН (при наличии)                  | <b>5405251820</b>                                            |

|                                                                                                                                                                                                                          |                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                       | <b>1035401924172</b>                                                         |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                         | <b>630008, Новосибирская область,<br/>г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 103</b> |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                            | <b>Драгоценные металлы</b>                                                   |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                               | <b>11%</b>                                                                   |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                      | <b>Не является</b>                                                           |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                                 | <b>Не применимо</b>                                                          |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом | <b>0%</b>                                                                    |
| доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                                                                                               | <b>0%</b>                                                                    |

**по состоянию на 31.12.2022:**

1.

|                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                       | <b>Общество с ограниченной ответственностью<br/>«ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                               |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                  | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                                                        |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                   | <b>7707363308</b>                                                                                                                                                                                                          |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                  | <b>1167746289908</b>                                                                                                                                                                                                       |
| место нахождения                                                                                                                                    | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер.,<br/>д. 11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                                                                                                 |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                       | <b>Ювелирные изделия</b>                                                                                                                                                                                                   |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                          | <b>24%</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией            | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |

|                                                                                                                                                                                                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом | <b>100%</b>         |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                             | <b>Не применимо</b> |

2.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Акционерное общество коммерческий банк «ЛАНТА-БАНК»</b> |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>АКБ «ЛАНТА-БАНК» (АО)</b>                               |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>7705260427</b>                                          |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>1037739042912</b>                                       |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д.9, к.2</b>      |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Драгоценные металлы</b>                                 |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>21%</b>                                                 |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                                                                                                                                                          | <b>Не является</b>                                         |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                                                                                                                                                                     | <b>Не применимо</b>                                        |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента | <b>0%</b>                                                  |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                                                                                                                                                                 | <b>0%</b>                                                  |

3.

|                                    |                                                                    |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование      | <b>Общество с ограниченной ответственностью «Империял Даймонд»</b> |
| сокращенное фирменное наименования | <b>ООО «Империял Даймонд»</b>                                      |
| ИНН (при наличии)                  | <b>7743358085</b>                                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>1217700157400</b>                                                                                              |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>125502, г. Москва,<br/>вн. тер. г. Муниципальный округ Ховрино,<br/>ул. Лавочкина, д. 19, этаж/помещ. 2/36</b> |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Драгоценные металлы и драгоценные камни</b>                                                                    |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>27%</b>                                                                                                        |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                                                                                                                                                          | <b>Не является</b>                                                                                                |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                                                                                                                                                                     | <b>Не применимо</b>                                                                                               |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента | <b>0%</b>                                                                                                         |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                                                                                                                                                                 | <b>Не применимо</b>                                                                                               |

4.

|                                                                                                                                                     |                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                       | <b>Общество с ограниченной ответственностью<br/>«СОЛЬФЕР»</b>                                              |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                  | <b>ООО «СОЛЬФЕР»</b>                                                                                       |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                   | <b>6685139869</b>                                                                                          |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                  | <b>1176658088067</b>                                                                                       |
| место нахождения                                                                                                                                    | <b>620133, Свердловская область, г.<br/>Екатеринбург, ул. Луначарского, соор. 31,<br/>этаж 5, ком. 514</b> |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)                                                                                       | <b>Драгоценные металлы</b>                                                                                 |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)                                                                          | <b>11%</b>                                                                                                 |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | <b>Не является</b>                                                                                         |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией            | <b>Не применимо</b>                                                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации, а в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента | <b>0%</b>           |
| в случае, когда поставщик является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций поставщика, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента                                                                                                                                                                 | <b>Не применимо</b> |

**Иные поставщики за 2020–2022 годы, поставки которых по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.**

#### 2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента

Указываются сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

**Вся приведенная ниже информация рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента. Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от общей суммы дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода.**

По каждому из основных дебиторов эмитента указываются следующие сведения:  
**по состоянию на 31.12.2020:**

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                     | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b>                                                                                     |
| сокращенное фирменное наименование                                                                                                                | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                          |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                 | <b>7707363308</b>                                                                                                                            |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                | <b>1167746289908</b>                                                                                                                         |
| место нахождения                                                                                                                                  | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                       |
| сумма дебиторской задолженности                                                                                                                   | <b>9 221 388 тыс. руб.</b>                                                                                                                   |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности                                                                                        | <b>89%</b>                                                                                                                                   |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности                                                     | <b>Просроченная дебиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                    |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | <b>Является</b>                                                                                                                              |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над дебитором             | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН</b> |

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                      | <b>1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации, а в случае, когда дебитор является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                          |
| доля обыкновенных акций дебитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц).                               | <b>Не применимо</b>                                                                  |

**по состоянию на 31.12.2021:**

|                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                                         | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                   |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                                    | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                                                                                                                                                                        |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                                     | <b>7707363308</b>                                                                                                                                                                                                          |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                    | <b>1167746289908</b>                                                                                                                                                                                                       |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                      | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                                                                                                     |
| сумма дебиторской задолженности                                                                                                                                                                                       | <b>6 301 577 тыс. руб.</b>                                                                                                                                                                                                 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности                                                                                                                                                            | <b>84%</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности                                                                                                                         | <b>Просроченная дебиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                                                                                                  |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                     | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над дебитором                                                                                 | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации, а в случае, когда дебитор является акционерным обществом. | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                |
| доля обыкновенных акций дебитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц)                                 | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |

**по состоянию на 31.12.2022:**

|                               |                                                               |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование | <b>Общество с ограниченной ответственностью «МОЙ ЛОМБАРД»</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| сокращенное фирменное наименование                                                                                                                                                                                    | <b>ООО «МОЙ ЛОМБАРД»</b>                                                                                                                                                                                                        |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                                     | <b>7702377882</b>                                                                                                                                                                                                               |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                    | <b>1157746180668</b>                                                                                                                                                                                                            |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                      | <b>123458, г. Москва,<br/>ул. Маршала Прошлякова, д. 30,<br/>эт. 3, офис 306, ком. 2-4</b>                                                                                                                                      |
| сумма дебиторской задолженности                                                                                                                                                                                       | <b>368 542 тыс. руб.</b>                                                                                                                                                                                                        |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности                                                                                                                                                            | <b>19%</b>                                                                                                                                                                                                                      |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности                                                                                                                         | <b>Просроченная дебиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                                                                                                       |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                     | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над дебитором                                                                                 | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «МОЙ ЛОМБАРД» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации, а в случае, когда дебитор является акционерным обществом. | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                     |
| доля обыкновенных акций дебитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц)                                 | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                             |

**Иные дебиторы за 2020–2022 годы, которые по мнению Эмитента, имеют для него существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств отсутствуют.**

## **2.5. Сведения об обязательствах эмитента**

### **2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента**

Указываются сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

**Вся приведенная ниже информация рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента. Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от общей суммы кредиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода.**

По каждому из основных кредиторов эмитента указываются следующие сведения:

по состоянию на 31.12.2020:

1.

|                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                                           | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ»</b>                                                                                                |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                                      | <b>ООО «ОРЕОЛ»</b>                                                                                                                                     |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                                       | <b>7743904432</b>                                                                                                                                      |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                                      | <b>1137746965300</b>                                                                                                                                   |
| место нахождения                                                                                                                                                                                                        | <b>125080, г. Москва, ш. Волоколамское, д. 1, стр. 1, э 5 пом VI к 30Б оф 85</b>                                                                       |
| сумма кредиторской задолженности                                                                                                                                                                                        | <b>9 237 665 тыс руб.</b>                                                                                                                              |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности                                                                                                                                                            | <b>61%</b>                                                                                                                                             |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                                                                          | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                             |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))                                                     | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))             | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                      | <b>Не является</b>                                                                                                                                     |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                                | <b>Не применимо, т.к. ООО «ОРЕОЛ» было реорганизовано в форме присоединения к Эмитенту и с 10.01.2022 Эмитент является правопреемником ООО «ОРЕОЛ»</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом) | <b>100%</b>                                                                                                                                            |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц                                   | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |

2.

|                                    |                                                          |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование      | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b> |
| сокращенное фирменное наименования | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                      |
| ИНН (при наличии)                  | <b>7707363308</b>                                        |
| ОГРН (при наличии)                 | <b>1167746289908</b>                                     |

|                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| место нахождения                                                                                                                                                                                                       | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b>                                                                                                                                                     |
| сумма кредиторской задолженности                                                                                                                                                                                       | <b>2 249 595 тыс руб.</b>                                                                                                                                                                                                  |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности                                                                                                                                                           | <b>15%</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                                                                         | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                                                                                                 |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))                                                    | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))            | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                     | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                               | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц)                                 | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |

**по состоянию на 31.12.2021:**

1.

|                                                              |                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ»</b>                          |
| сокращенное фирменное наименования                           | <b>ООО «ОРЕОЛ»</b>                                                               |
| ИНН (при наличии)                                            | <b>7743904432</b>                                                                |
| ОГРН (при наличии)                                           | <b>1137746965300</b>                                                             |
| место нахождения                                             | <b>125080, г. Москва, ш. Волоколамское, д. 1, стр. 1, э 5 пом VI к 30Б оф 85</b> |
| сумма кредиторской задолженности                             | <b>9 238 214 тыс руб.</b>                                                        |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | <b>45%</b>                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                                                                         | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>                                                                                             |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))                                                    | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))            | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                     | <b>Не является</b>                                                                                                                                     |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                               | <b>Не применимо, т.к. ООО «ОРЕОЛ» было реорганизовано в форме присоединения к Эмитенту и с 10.01.2022 Эмитент является правопреемником ООО «ОРЕОЛ»</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                                                                                            |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц                                  | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                    |

2.

|                                                                                                                                                                     |                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                       | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b>               |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                  | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                    |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                   | <b>7707363308</b>                                                      |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                  | <b>1167746289908</b>                                                   |
| место нахождения                                                                                                                                                    | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b> |
| сумма кредиторской задолженности                                                                                                                                    | <b>5 363 182 тыс руб.</b>                                              |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности                                                                                                        | <b>26%</b>                                                             |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                      | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>             |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | <b>Не применимо</b>                                                    |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его                                                                                    | <b>Не применимо</b>                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                            |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                     | <b>Является</b>                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                               | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц                                  | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |

**по состоянию на 31.12.2022:**

1.

|                                                                                                                                                                                                             |                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                               | <b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАРАНТ»</b>               |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                          | <b>ООО «ГАРАНТ»</b>                                                    |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                           | <b>7707363308</b>                                                      |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                          | <b>1167746289908</b>                                                   |
| место нахождения                                                                                                                                                                                            | <b>127473, г. Москва, 1-й Волконский пер., д. 11, стр. 2, помещ. 4</b> |
| сумма кредиторской задолженности                                                                                                                                                                            | <b>6 360 596 тыс руб.</b>                                              |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности                                                                                                                                                | <b>39%</b>                                                             |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                                                              | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>             |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))                                         | <b>Не применимо</b>                                                    |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | <b>Не применимо</b>                                                    |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной                                                                                                                                  | <b>Является</b>                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                            |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                               | <b>Лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над поставщиком. Единственный участник Эмитента Акционерное общество «ГРИ» (ОГРН 1217700133496) владеет долей в уставном капитале ООО «ГАРАНТ» в размере 100%.</b> |
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                                |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц                                  | <b>Не применимо</b>                                                                                                                                                                                                        |

2.

|                                                                                                                                                                                                             |                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                                                                               | <b>Общество с ограниченной ответственностью «Совком Факторинг»</b> |
| сокращенное фирменное наименования                                                                                                                                                                          | <b>ООО «Совком Факторинг»</b>                                      |
| ИНН (при наличии)                                                                                                                                                                                           | <b>7725625041</b>                                                  |
| ОГРН (при наличии)                                                                                                                                                                                          | <b>1077764078226</b>                                               |
| место нахождения                                                                                                                                                                                            | <b>115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14</b>                 |
| сумма кредиторской задолженности                                                                                                                                                                            | <b>3 340 120 тыс руб.</b>                                          |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности                                                                                                                                                | <b>20%</b>                                                         |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности                                                                                                              | <b>Просроченная кредиторская задолженность отсутствует</b>         |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)                                          | <b>Не применимо</b>                                                |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | <b>Не применимо</b>                                                |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента                                                          | <b>Не является</b>                                                 |
| основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией                                                                    | <b>Не применимо</b>                                                |

|                                                                                                                                                                                                                        |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом | 0%           |
| доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц                                  | Не применимо |

**Иные кредиторы за 2020-2022 года, которые, по мнению Эмитента, имеют для него существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют.**

#### 2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указываются сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение.

| Показатель                                                                             | 31.12.2020          | 31.12.2021          | 31.12.2022          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Размер предоставленного эмитентом обеспечения, тыс. руб., в том числе:</b>          | <b>1 250 000,00</b> | <b>1 790 004,92</b> | <b>4 310 804,71</b> |
| размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, тыс. руб.               | -                   | 1 320 004,92        | 4 310 804,71        |
| размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, тыс. руб.       | 1 250 000,00        | 470 000,00          | -                   |
| размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме независимой гарантии, тыс. руб. | -                   | -                   | -                   |

**Вся приведенная информация в данном пункте рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента. Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от размера предоставленного обеспечения на отчетную дату.**

По каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для эмитента существенное значение, указываются:

#### по состоянию на 31.12.2020:

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер предоставленного обеспечения                                                                                                      | 1 250 000,00 тыс. рублей                                                                                                                                                            |
| для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии) | Поручитель – ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»<br>Принципал/Должник – ООО «ГАРАНТ»<br>Кредитор/Банк – ПАО «Совкомбанк»<br>Выгодоприобретатель - отсутствует                                      |
| для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант                                                                                 | Не применимо                                                                                                                                                                        |
| вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения                                                                | Поручительство, в рамках которого ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» обязуется отвечать перед ПАО «Совкомбанк» за исполнение ООО «ГАРАНТ» всех обязательств перед ПАО «Совкомбанк», вытекающих из |

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                | <p>Договора об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий № 1694-Г/20 от 02.11.2020.</p> <p>Размер обеспеченного обязательства 1 250 000,00 тыс. рублей.</p> <p>Срок исполнения обязательства ООО «ГАРАНТ» закончился 22.07.2022.</p>                                                                                                                |
| способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено | <p>Договор поручительства № 1694-Г-ПЮ-1/20 от 02.11.2020г.</p> <p>Обеспечение предоставлено Эмитентом на случай неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств ООО «ГАРАНТ» перед Банком по вышеупомянутым договорам.</p> <p>Размер предоставленного обеспечения: 1 250 000,00 тыс. рублей.</p> <p>Срок, на который представлено обеспечение: 22.07.2022.</p> |
| факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов                                            | <p>Такие факторы отсутствуют, так как на дату утверждения настоящего Проспекта обязательства Принципалом были исполнены своевременно и в полном объеме.</p>                                                                                                                                                                                                             |

по состоянию на 31.12.2021:

1.

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер предоставленного обеспечения                                                                                                                                                            | 1 320 004,92 тыс. рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии)                                                       | <p>Залогодатель/Принципал/Должник – ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»</p> <p>Кредитор/Гарант/Банк – ПАО «Совкомбанк»</p> <p>Выгодоприобретатель - отсутствует</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант                                                                                                                                       | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения                                                                                                                      | <p>Договор залога товаров в обороте, в рамках которого ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» обязуется отвечать перед ПАО «Совкомбанк» за исполнение ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» всех обязательств перед ПАО «Совкомбанк», вытекающих из Договора об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий №684-Г/21 от 14.10.2021г.</p> <p>Размер обеспеченного обязательства: 880 000,00 тыс. рублей.</p> <p>Срок исполнения обязательства 31.12.2023.</p>            |
| способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено | <p>Залог товаров в обороте (Договор залога 684-Г-ЗТО/21 № от 14.10.2021).</p> <p>Обеспечение предоставлено Эмитентом на случай неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств Эмитента перед Банком по вышеупомянутым договорам.</p> <p>В залог переданы товары в обороте, принадлежащие ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ».</p> <p>Стоимость предмета залога: 1 320 004, 92 тыс. рублей.</p> <p>Срок, на который представлено обеспечение: 31.12.2023.</p> |
| факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему                                                                                                                               | Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов | оценивается как минимальный. Факторами, которые могут привести к неисполнению Эмитентом своих обязательств является существенное ухудшение финансового состояния Эмитента, вероятность которого в настоящее время оценивается как низкая. |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**2.**

|                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер предоставленного обеспечения                                                                                                                                                            | 470 000,00 тыс. рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии)                                                       | Поручитель – ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»<br>Принципал/Должник – ООО «ГАРАНТ»<br>Кредитор/Гарант/Банк - ПАО «Совкомбанк»<br>Выгодоприобретатель - отсутствует                                                                                                                                                                                                                                       |
| для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант                                                                                                                                       | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения                                                                                                                      | Поручительство, в рамках которого ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» обязуется отвечать перед Банком за исполнение ООО «ГАРАНТ» всех обязательств перед Банком, вытекающих из Договора об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий № 1694-Г/20 от 02.11.2020.<br>Размер обеспеченного обязательства: 470 000,00 тыс. рублей.<br>Срок исполнения обязательства закончился 22.07.2022. |
| способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено | Договор поручительства № 1694-Г-ПЮ-1/20 от 02.11.2020.<br>Обеспечение предоставлено Эмитентом на случай неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств ООО «ГАРАНТ» перед Банком по вышеупомянутым договорам.<br>Размер предоставленного обеспечения: 470 000,00 тыс. рублей.<br>Срок, на который представлено обеспечение: 22.07.2022.                                           |
| факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов                                            | Такие факторы отсутствуют, так как на дату утверждения настоящего Проспекта обязательства Принципом были исполнены своевременно и в полном объеме.                                                                                                                                                                                                                                          |

**по состоянию на 31.12.2022:**

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер предоставленного обеспечения                                                                                                      | 4 275 068,75 тыс. рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии) | Залогодатель/Принципал/Должник – ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»<br>Кредитор/Гарант/Банк – ПАО «Совкомбанк»<br>Выгодоприобретатель - отсутствует                                                                                                                                                                            |
| для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант                                                                                 | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения                                                                | Договор залога товаров в обороте, в рамках которого ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» обязуется отвечать перед ПАО «Совкомбанк» за исполнение ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» всех обязательств перед ПАО «Совкомбанк», вытекающих из Договора об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий №684-Г/21 от 14.10.2021. |

|                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                       | <p><b>Размер обеспеченного обязательства 2 850 000,00 тыс. рублей.</b></p> <p><b>Срок исполнения обязательства 31.12.2023.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено</p> | <p><b>Залог товаров в обороте (Договор залога 684-Г-ЗТО/21 № от 14.10.2021).</b></p> <p><b>Обеспечение предоставлено Эмитентом на случай неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств Эмитента перед Банком по вышеупомянутым договорам.</b></p> <p><b>В залог переданы товары в обороте, принадлежащие ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ».</b></p> <p><b>Стоимость предмета залога: 4 275 068,75 тыс. рублей.</b></p> <p><b>Срок, на который представлено обеспечение: 31.12.2023.</b></p> |
| <p>факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов</p>                                            | <p><b>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств оценивается как минимальный. Факторами, которые могут привести к неисполнению Эмитентом своих обязательств является существенное ухудшение финансового состояния Эмитента, вероятность которого в настоящее время оценивается как низкая.</b></p>                                                                                                                                                       |

### 2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

**По мнению Эмитента, прочие обязательства, которые могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Эмитента, отсутствуют.**

### 2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Указывается краткое описание истории создания и развития эмитента, включая случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.

**Группа SUNLIGHT начала свою историю с 1995 года с оказания дистрибьюторских услуг российским производителям украшений.**

**Эмитент был создан в 2016 году и входит в Группу компаний (выше и далее – «Группа», «Группа SUNLIGHT», «SUNLIGHT»), конечным бенефициаром которой является г-н Грибняков Сергей Анатольевич (далее – «Конечный бенефициар»). С 2021 года материнской компанией Эмитента является АО «ГРИ». У Эмитента не было подконтрольных ему организаций по состоянию на 31.12.2022, а также на 30.06.2023. На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет одно подконтрольное общество: Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ ЗАПАД». На дату утверждения настоящего Проспекта указанное подконтрольное общество не ведет производственно-хозяйственной деятельности.**

**До 2022 года включительно к Эмитенту были присоединены другие компании Группы для консолидации бизнеса. Более подробная информация о присоединении компаний (реорганизации Эмитента) указана в пункте 1.2. Проспекта.**

**С конца 2022 года Эмитент является единственной операционной компанией Группы, осуществляющей следующие функции:**

**- управление розничной сетью ювелирных магазинов;**

- управление товарными запасами;
- организация контрактного производства ювелирных изделий.

**Основные этапы истории развития Эмитента<sup>2</sup>:**

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2009                | 1) Открытие первого розничного магазина в г. Москве<br>2) Публикация о регистрации собственного ювелирного бренда SUNLIGHT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2011                | Открытие двух ювелирных гипермаркетов с площадью более 500 кв. м.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2012                | Открытие 100-го магазина ювелирной розничной сети                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2014                | Создание премиального бренда SERGEY GRIBNYAKOV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2016                | Запуск мобильного приложения SUNLIGHT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2018                | Группа заняла первое место по объему продаж ювелирных изделий с долей рынка более 10% в РФ, включая онлайн-продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2019                | SUNLIGHT стал обладателем премии «Лучшее ритейл-приложение» <sup>3</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2020                | SUNLIGHT стал обладателем премии «Лучший сетевой магазин и онлайн-магазин» <sup>4</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2021                | SUNLIGHT вошел в ТОП-3 рейтинга омниканальности розничных ритейлеров по итогам 2021 года <sup>5</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2022                | 1) Открытие 500-ого магазина ювелирной розничной сети<br>2) SUNLIGHT - победитель AdRec 2022 в номинации «Эмоциональная связь с потребителем» за анимационную ТВ-кампанию в поддержку семейных ценностей<br>3) SUNLIGHT - победитель премии «Лучший магазин года» в номинации «Лучший онлайн-магазин» категории «Ювелирные изделия»<br>4) SUNLIGHT – победитель международной ювелирной премии IJA Awards 2022 в номинации «Драйвер года»                                                                                                |
| 1-ое полугодие 2023 | 1) Запуск дейтинг-сервиса внутри мобильного приложения <sup>6</sup><br>2) SUNLIGHT – победитель премии «50 легендарных брендов 2022» в номинации «Современные легендарные бренды» от медиагруппы «Комсомольская правда» <sup>7</sup><br>3) SUNLIGHT стал обладателем премии Retail Tech 2023 за технологическое лидерство и вклад в технологическое развитие ритейла в России и Премии СТМ в номинации «Ювелирная СТМ» за достижения в стратегии и маркетинге собственных торговых марок. Премия прошла в рамках форума Retail Tech 2023 |

Приведенные в Проспекте статистические данные являются последними доступными Эмитенту и актуальными на дату утверждения Проспекта.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершеного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное

<sup>2</sup> История Эмитента отсчитывается с момента создания одной из присоединенных к нему компаний.

<sup>3</sup> Tagline Awards: <https://tagline.ru/mediasoft/cases/sunlight-yuvelirniy-gipermarket/>

<sup>4</sup> Retailer of the Year: [https://sunlight.net/news/Retailer\\_of\\_the\\_year/](https://sunlight.net/news/Retailer_of_the_year/)

<sup>5</sup> AWG и Data Insight: <https://www.omnirating.ru>

<sup>6</sup> <https://vedomosti.ru/turbopages.org/turbo/vedomosti.ru/s/business/news/2023/07/31/987828-sunlight-zapustila-sobstvennii-deiting-servis>

<sup>7</sup> <https://www.spb.kp.ru/daily/27482.5/4738414/>

значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений.

**Изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента не имели места. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение по состоянию на 31.12.2022. Подконтрольных Эмитенту организаций также не было в течение трех последних завершенных отчетных лет.**

Указываются общая характеристика отрасли, в которой эмитент осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года, а также за последний завершенный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

**Эмитент ведет свою основную финансово-хозяйственную деятельность в РФ.**

**По оценке Росстата, в 2020 году розничная продажа ювелирных изделий в специализированных магазинах составила 264 млрд руб., увеличившись на 9% по сравнению с 2019 годом<sup>8</sup>:**

**В 2020 году рынок ювелирной розницы серьезно пострадал наравне со многими другими отраслями в связи со следующими факторами:**

- ограничения, связанные с пандемией (локдаун, QR-коды и пр.);
- резкое снижение реальных доходов и рост безработицы спровоцировали дополнительное снижение спроса на ювелирные изделия;
- увеличение цен на золото, серебро и алмазы на фоне дальнейшего ослабления рубля;
- массовый переход покупателей среднеценового сегмента в низкоценовой.

**С 2016 года Эмитент начал развивать направление онлайн-торговли, поэтому в 2020 году сложная ситуация на ювелирном рынке оказала сдержанное влияние на результаты Эмитента. Кроме того, Эмитенту удалось увеличить выручку в том числе и за счет внедрения цифровых технологий в розничных магазинах.**

**По данным INFOline, оборот рынка ювелирной розницы составил 331 млрд руб. в 2021 году. В 2021 году рынок ювелирной розницы показал бурный рост, что было вызвано в основном следующими факторами:**

- отложенный спрос с начала пандемии в 2020 году;
- изменение структуры спроса на ювелирные изделия, связанное с увеличением доли продаж в премиум-сегменте вследствие сокращения расходов на путешествия;
- ростом цен на продукцию ювелирной розницы, связанную с увеличением цен на золото в конце 2020 года;
- увеличение доли онлайн-продаж.

**Розничные продажи Эмитента выросли на 13% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Основным фактором роста розничных продаж Эмитента в 2021 году был отложенный спрос с начала пандемии.**

**По данным INFOline, оборот рынка ювелирной розницы составил 308 млрд руб. в 2022 году, что на 7% меньше оборота в 2021 году. Основными причинами сокращения объемов рынка в 2022 году являются:**

- уход некоторых иностранных ювелирных брендов из РФ;
- изменение структуры спроса: снижение доли покупок предметов роскоши, включая ювелирные изделия;
- резкий рост стоимости доллара и стоимости золота, что привело к повышению цен на ювелирные изделия для конечного покупателя.

---

<sup>8</sup> В данном разделе Эмитент использовал материалы из исследований:

- Росстат: <https://www.fedstat.ru/indicator/57699>
- Forbes: <https://www.forbes.ru/biznes/489893-dragocennyj-retejl-krupnejsie-uvelirnye-seti-rossii-natorgovali-na-149-mlrd-rublej>
- M.A.RESEARCH: <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/yuvelirnyy-rynok-v-2022-2024-gg-adaptatsiya-k-novym-rynochnym-usloviyam/>, <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/m-a-research-rossiyskiy-yuvelirnyy-rynok-sokratilsya-na-1-3-v-2020-godu/>

Несмотря на снижение объема ювелирного рынка в РФ розничные продажи Эмитента выросли на 10% по итогам 2022 года по сравнению с 2021 годом.

В 2023 году ювелирный рынок начал восстанавливаться, что подтверждается ростом розничных продаж Эмитента более чем на 70% в 1-е полугодии 2023 года по сравнению с 1-ым полугодием 2022 года. Основными драйверами роста ювелирного рынка России в 2023 году, по мнению Эмитента, станут:

- увеличение онлайн-продаж;
- расширение ассортимента в высоком ценовом сегменте и рост веса золотых изделий (например, цепи и пр.);
- увеличение трафика в торговых центрах по сравнению 2022 годом;
- отмена упрощенной системы налогообложения;
- рост среднего чека в связи с ростом цены на золото;
- использование покупки ювелирных украшений в качестве инструмента сбережений от инфляции.

При этом Эмитент учитывает и негативные факторы, которые могут оказать влияние на развитие ювелирного рынка РФ, основным из которых является снижение доходов населения и экономия на категориях товаров, не входящих в товары первой необходимости, что может привести к снижению потребительского спроса на ювелирные изделия. Но вместе с тем, по мнению Эмитента, спрос на ювелирные изделия может быть поддержан за счет накопленных за время пандемии денежных запасов «на черный день».

Указывается общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли.

Информация о позиции Эмитента на рынке приведена выше и ниже в настоящем пункте Проспекта, информация о финансовых результатах Эмитента приведена в пункте 2.1 и 2.2 Проспекта.

По мнению Эмитента, ему удалось занять лидирующую позицию по объему продаж на рынке ювелирной розницы РФ по итогам 2020-2022 годов.

Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента.

Ключевые факторы роста операционных и финансовых показателей Эмитента и Группы в ближайшие несколько лет:

|                                        |                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Фокус на ИТ-инновациях                 | Удобное приложение для продавцов SUNLIGHT является одним из лучших в отрасли. SUNLIGHT в начале 2023 года запустил дейтинг-сервис, создание которого направлено на привлечение новой аудитории.                          |
| Лидерство в онлайн-продажах            | Эмитент успешно развивает онлайн-продажи и является лидером отрасли по омниканальности среди ювелирных ритейлеров. Мобильное ювелирное приложение SUNLIGHT - №1 в России, согласно исследованию ROMIR в марте 2023 года. |
| Развитие розничной сети магазинов      | Открытие новых магазинов розничной сети в новых городах РФ позволит нарастить объемы розничных продаж, а также усилить лидерские позиции Эмитента на ювелирном рынке во всех регионах РФ.                                |
| Накопленный опыт в ювелирной рознице   | Имеющийся накопленный опыт в розничной торговле ювелирными изделиями позволяет Эмитенту занимать лидирующую позицию на рынке последние 5 лет и ежегодно наращивать объемы продаж.                                        |
| Узнаваемость бренда на ювелирном рынке | Бренд SUNLIGHT существует на ювелирном рынке почти 15 лет, является широко узнаваемым и известным, что является                                                                                                          |

|                                    |                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | поддерживающим фактором для развития деятельности Эмитента.                                                                                                                                           |
| Гибкая работа над ассортиментом    | Эмитент задает тренды на ювелирном рынке и создает бренды с учетом запросов покупателей. Эмитент планирует увеличение ассортимента в высоком ценовом сегменте и рост веса золотых изделий.            |
| Ценовая политика                   | Ценовая политика Эмитента предполагает установление цен на сравнимый ассортимент ниже среднерыночных с целью завоевания доли рынка в разных ценовых категориях от 200 руб. до 10 млн руб.             |
| Развитие программы лояльности      | В 2023 году Эмитент обновил свою программу лояльности, что позволяет клиентам получать бонусы за комментарий, видео, покупки друзей, что позволит Эмитенту расширить лояльную клиентскую базу.        |
| Изменение налогового режима        | Отмена упрощенного налогового режима с 2023 будет способствовать снижению фрагментированной доли рынка ювелирной розницы и росту доли рынка Эмитента, как крупнейшей ювелирной розничной сети.        |
| Уход иностранных ювелирных брендов | Уход ряда ювелирных брендов из РФ может привести к консолидации рынка крупнейшими игроками рынка ювелирной розницы, которая может позволить Эмитенту принять участие в концентрации розничных продаж. |

Эмитент и Группа многократно подтверждали свою финансовую устойчивость и успешно преодолела все периоды макроэкономической нестабильности с 2009 года.

По мнению Эмитента, сложившиеся в отрасли тенденции благоприятно влияют на возможности Эмитента по дальнейшему развитию бизнеса и будут оказывать позитивное влияние на операционные и финансовые показатели деятельности Эмитента.

По состоянию на дату утверждения Проспекта неблагоприятные тенденции в ювелирной отрасли, которые могут существенно повлиять на основные операционные и/или финансовые показатели деятельности Эмитента, отсутствуют. При этом риски, которым подвержена деятельность Эмитента, описаны в пункте 2.8 Проспекта.

Указываются доля эмитента в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента в отрасли в целом. Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента. Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента, сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента в сравнении с ними.

Эмитент занимал лидерскую позицию по объему продаж на рынке ювелирной розницы, и его доля составляла 17% в 2022 году и 14% в 2021 году.

| 10 ведущих ювелирных розничных сетей по объему продаж, % рынка <sup>9</sup> | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 1. SUNLIGHT                                                                 | 17%  | 14%  |
| 2. 585 Золотой                                                              | 10%  | 9%   |
| 3. Sokolov                                                                  | 8%   | 4%   |
| 4. MIUZ (MIO3)                                                              | 5%   | 4%   |

<sup>9</sup> Forbes: <https://www.forbes.ru/biznes/489893-dragocennyj-retejl-krupnejsie-uvelirnye-seti-rossii-natorgovali-na-149-mlrd-rublej>

|                              |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
| 5. Адамас                    | 2%         | 2%         |
| 6. Линии любви               | 1%         | 1%         |
| 7. 585 GOLD                  | 1%         | 1%         |
| 8. PanClub (ранее – Pandora) | 1%         | 2%         |
| 9. ЭПЛ Даймонд               | 1%         | 1%         |
| 10. Бронницкий ювелир        | 1%         | 1%         |
| <b>ИТОГО</b>                 | <b>47%</b> | <b>39%</b> |

В 2021 – 2022 годах продолжался процесс консолидации среди крупнейших игроков рынка ювелирной розницы.

В 2021 и 2022 годах лидерами ювелирной розницы были SUNLIGHT, «585\*Золотой» и Sokolov, совокупная доля продаж которых выросла до 35% в 2022 году с 27% в 2021 году. Доля ТОП-10 крупнейших ювелирных сетей РФ также выросла до 45% в 2022 году с 39% в 2021 году. Ближайшими конкурентами Эмитента являются Sokolov и 585 Золотой, а остальные компании являются конкурентами в определенных категориях: MIUZ (МЮЗ) и ЭПЛ Даймонд, Адамас, Бронницкий ювелир и пр.

Эмитент, будучи лидером отрасли в РФ на протяжении последних 5 лет, задает основные тренды развития омниканальности и ювелирной отрасли в целом, что является причиной, обосновывающий полученные высокие результаты деятельности Эмитента.

Результаты деятельности Эмитента определяются в том числе и тенденциями развития отрасли ювелирной розницы РФ, которые способствуют росту выручки Эмитента:

- Отмена упрощенной системы налогообложения для ювелирного бизнеса.
- Уход глобальных игроков с ювелирного рынка РФ.
- Концентрация и консолидация рынка, рост доли федеральных сетей.
- Рост онлайн-канала в стандартной модели потребительского поведения.
- Рост среднего чека в связи с ростом стоимости драгоценных металлов и камней.
- Увеличение трафика в торговых центрах по сравнению с предыдущими периодами.

Результаты деятельности Эмитента соответствуют тенденциям развития отрасли.

Сильные стороны Эмитента в сравнении с конкурентами, обосновывающие полученные результаты деятельности Эмитента в дополнение к тенденциям развития отрасли:

- федеральная розничная ювелирная сеть с присутствием во всех 8 федеральных округах РФ.
- высокая диверсификация структуры форматов розничной торговли (офлайн: гипермаркет, магазин стандарт, остров; онлайн: сайт и приложение).
- самое популярное ювелирное приложение в РФ (количество скачиваний мобильного приложения SUNLIGHT на Android в 2 раза выше количества скачиваний приложения ближайшего конкурента).
- лучший ювелирный сайт в РФ (самый посещаемый и популярный).
- самый широкий ассортимент в отрасли с премиальным сегментом (стоимость ювелирных изделий варьируется от 200 до 10 000 000 руб.).
- широко известный бренд в России: самая большая клиентская база среди ювелирных компаний.
- высокая цифровизация бизнеса как для клиентов, так и для сотрудников.
- высокая рентабельность за счет экономии на масштабе и сильной переговорной позиции в переговорах с поставщиками.
- накопленный опыт и высокая экспертиза в ювелирной рознице, в том числе по работе над ассортиментом и ценовой политикой.

Слабые стороны Эмитента в сравнении с конкурентами, по мнению Эмитента,

отсутствуют.

**Информация о стратегии Эмитента по развитию на рынке ювелирной розницы в РФ раскрыта в пункте 2.7 Проспекта.**

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента. 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: **не применимо. Уставом Эмитента не предусмотрено формирование исполнительного коллегиального органа (Правления) и Совета директоров (Наблюдательного совета).**

#### 2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

**Будучи лидером рынка ювелирной розницы в РФ на протяжении последних 5 лет, в среднесрочной перспективе Эмитент планирует стратегию роста и развития по следующим направлениям:**

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Лидерство по доле рынка ювелирной розницы в РФ</b> | <p>Эмитент – российская крупнейшая розничная компания по продажам B2C (business to customer (бизнес для клиента)) ювелирных украшений, доля рынка которой составила 17% в 2022 году.</p> <p>Лидерская позиция Эмитента поддерживается за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- высокого качества продукции (тройной контроль качества изделий),</li><li>- удержания лучших цен на рынке ювелирной розницы (доля собственных торговых марок под брендом SUNLIGHT составляет более 80%),</li><li>- широкого ассортимента (ювелирные украшения производятся по заказу Эмитента более чем 100 различными производителями на территории РФ, а также расширению ассортимента способствует посещение представителями SUNLIGHT всех российских и ключевых международных ювелирных выставок в Италии, Гонконге и др.).</li></ul> <p>Поддержание лидерской позиции Эмитента по доле рынка планируется также за счет покрытия новых территорий и увеличения охвата населения как в текущих городах присутствия, так и в новых городах.</p> <p>Эмитент планирует:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- рост доли на рынке ювелирной розницы в РФ до 30% к 2025 году,</li><li>- рост объема продаж в 2 раза в 2025 по сравнению с 2022,</li><li>- количество розничных магазинов – 1 000 к 2025 году,</li><li>- рост LFL продаж в 2023 – 2025,</li><li>- рост частоты повторных покупок за счет работы с клиентской базой и запуска обновленной программы лояльности,</li><li>- развивать обучение персонала с помощью собственной платформы с видео-контентом,</li><li>- продолжать нанимать лучших продавцов, предлагая им возможности быстрого карьерного роста и высокий уровень компенсации.</li></ul> |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Лидерство по омниканальности</b></p>         | <p>Сайт SUNLIGHT входит в ТОП-15 самых популярных ювелирных сайтов в мире, обгоняя по количеству посещений такие сайты, как swatch.com, tiffany.com и bulgari.com<sup>10</sup>.</p> <p>Интернет-магазин Эмитента входит в ТОП-40 крупнейших интернет-магазинов России и является лидером по продаже ювелирных украшений в онлайн с 2021 года. Эмитент стал первой омниканальной ювелирной розницей в РФ и планирует улучшение бесшовного клиентского опыта общения с компанией как в онлайн, так и в рознице. SUNLIGHT в 2021 году заняла 3-е место в рейтинге омниканальности среди всех крупнейших ритейлеров<sup>11</sup>.</p> <p>Ежемесячно более 7 миллионов пользователей посещают сайт и мобильное приложение SUNLIGHT. Мобильное приложение SUNLIGHT является №1 по популярности среди ювелирных мобильных приложений, что подтверждается исследованием ROMIR, проведенным в марте 2023 года. SUNLIGHT – одна из первых ювелирных розничных сетей в РФ, которая запустила свое мобильное приложение в 2016 году, а в 2019 году SUNLIGHT стал обладателем премии «Лучшее ритейл-приложение». Количество установок мобильного приложения SUNLIGHT превышает в 2 и более раз количество установок приложений других ювелирных сетей (Android).</p> <p>Дальнейшее развитие электронной торговли (e-commerce) является одним из ключевых драйверов роста розничных продаж Эмитента. Эмитент планирует быть компанией, которая впервые в ювелирном ритейле РФ внедряет новые услуги в сфере онлайн-продаж, что подтверждается предыдущим опытом.</p> <p>Эмитент планирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сохранить позицию №1 ювелирного ритейлера по онлайн продажам,</li> <li>- увеличение доли онлайн продаж до 40% к 2025 (35% в 2022 году),</li> <li>- рост конверсии в приложении и на сайте за счет оптимизации клиентского пути и удобства использования,</li> <li>- рост качества исполнения онлайн заказов за счет оптимизации процессов, контроля исполнения и повышения качества последней мили,</li> <li>- №1 среди всех ритейлеров РФ по омниканальности к 2025,</li> <li>- предоставлять лучший цифровой опыт для клиентов и сотрудников за счет развития бесшовного клиентского опыта в магазине, на сайте, в приложении и колл-центре.</li> </ul> |
| <p><b>Повышение уровня клиентского сервиса</b></p> | <p>Эмитент планирует развивать уровень клиентского сервиса:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- улучшение качества обслуживания (NPS &gt; 90%, CSAT &gt; 95%), и, как следствие, рост числа повторных покупок,</li> <li>- улучшение показателей за счет получения обратной связи от клиентов по всем процессам,</li> <li>- повышение конверсии и среднего чека за счет обучения персонала с помощью видеоконтента в приложении,</li> <li>- сокращение сроков доставки за счет оптимизации логистических процессов и внедрения экспресс-доставки,</li> <li>- внедрение новых возможностей программы лояльности (к примеру, можно заработать кешбэк, а потратить в дейтинг-сервисе SUNLIGHT Знакомства).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>10</sup> <https://www.similarweb.com/ru/top-websites/lifestyle/jewelry-and-luxury-products/>

<sup>11</sup> AWG и Data Insight: <https://www.omnirating.ru>, <https://www.awg.ru/news/rejting-omnikanalnosti-2021/>

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Развитие ассортимента | <p>Эмитент планирует дальнейшее совершенствование ассортимента для увеличения среднего чека и количества покупок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- создание самой широкой ассортиментной линейки на рынке с лучшими дизайнами с мировых выставок,</li> <li>- развитие портфеля собственных торговых марок: Бриллианты Якутии (бриллианты), SUNLIGHT (серебро) и пр.,</li> <li>- создание проработанных товарных матриц: снижение аналогов и рост доступности необходимого ассортимента в магазинах,</li> <li>- постоянная ротация ассортимента, введение новинок и новых коллекций.</li> </ul> |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Эмитент при реализации стратегии также учитывает тенденции развития розничного ювелирного рынка РФ в среднесрочной перспективе<sup>12</sup>:

- ускорение консолидации рынка крупнейшими игроками за счет опережающей динамики ТОП-5 компаний, в том числе в связи с отменой упрощенной системы налогообложения;
- увеличение доли онлайн-продаж ювелирных изделий через собственные интернет-магазины сетей;
- внедрение онлайн-канала в стандартную модель потребительского поведения;
- отмена упрощенной системы налогообложения для ювелирного бизнеса;
- рост стоимости драгоценных металлов и драгоценных камней;
- доминирование ценового фактора и возврат к сберегательной модели со стороны потребителей.

Основные средства Эмитента могут требовать модернизации и/или реконструкции. Эмитент поддерживает основные средства в надлежащем состоянии за счет проведения регулярного текущего ремонта и технического обслуживания в течение срока пользования каждого основного средства.

Эмитент не намерен менять свою основную деятельность и планирует развиваться, согласно принятой стратегии развития Эмитента (которая не публикуется).

В случае если эмитентом принята и раскрыта стратегия развития эмитента, эмитент может привести ссылку на данный документ: Стратегия развития Эмитента отдельным документом не раскрывалась на дату утверждения Проспекта.

## 2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Инвестиции в ценные бумаги Эмитента связаны с определенной степенью риска. Положения данного раздела не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Биржевых облигаций. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже обстоятельств, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

На дату утверждения настоящего Проспекта определение конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий 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 изменений, приведут к существенному изменению ситуации.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента, поэтому не является исчерпывающим и единственно возможным. При этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, опираясь не только на факторы,

<sup>12</sup> M.A.RESEARCH: <https://www.retail.ru/rbc/pressreleases/yuvelirnyy-rynok-v-2022-2024-gg-adaptatsiya-k-novym-rynochnym-usloviyam/>

описанные в настоящем пункте.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

**Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.**

**Эмитент не осуществляет деятельность за пределами РФ, поэтому риски, представленные в данном разделе, описываются только для внутреннего рынка.**

#### 2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли.

**Эмитент является лидирующей российской розничной сетью ювелирных магазинов под брендом SUNLIGHT и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому на бизнес Эмитента преимущественно оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.**

**Наиболее значимые, по мнению Эмитента, возможные изменения в отрасли не ожидаются.**

**Основными рисками, которые могут оказать негативное влияние (ухудшение) на ситуацию в отрасли и сказаться на деятельности Эмитента, а также на стоимости и доходности Биржевых облигаций Эмитента, и на способности Эмитента выполнять принятые обязательства по ценным бумагам являются:**

**Риск изменения спроса на реализуемую Эмитентом продукцию (оценивается Эмитентом, как средний)**

**Возможное ухудшение финансового положения потенциальных конечных покупателей за счет снижения доходов может повлечь значительное снижение спроса на ювелирную продукцию. С одной стороны, ювелирные изделия не являются товаром первой необходимости, но с другой стороны, население рассматривает золото и золотые украшения как инвестиционные инструменты, поэтому влияние данного фактора Эмитент оценивает, как среднее. Но, вместе с тем, уровень экономической неопределенности может негативно повлиять на уровень платежеспособного спроса населения РФ, что может привести к снижению выручки и показателей рентабельности Эмитента.**

**Риск повышения уровня конкуренции (оценивается Эмитентом, как низкий)**

**Риск повышения уровня конкуренции может привести к оттоку конечных покупателей к конкурентам Эмитента, что может привести к снижению доходов Эмитента, что в свою очередь окажет негативное влияние на возможность исполнения обязательств по ценным бумагам Эмитента.**

**Эмитент является лидером на рынке розничной торговли ювелирными изделиями в РФ и собирается усиливать свои позиции в будущем. Уровень концентрации ювелирного рынка РФ находится на низком уровне (низкоконцентрированный рынок), поэтому Эмитент оценивает возможность своего дальнейшего развития и увеличения продаж за счет концентрации ювелирного рынка.**

**Эмитент производит регулярный мониторинг объема и тенденций развития рынка розничной торговли ювелирными изделиями, управляет брендом SUNLIGHT, отслеживает и внедряет инновационные технологии в сфере розничных и онлайн-продаж. Применение омниканальной стратегии позволяет Эмитенту снизить зависимость от риска повышения конкуренции в каком-либо из каналов продаж. Большое внимание Эмитентом уделяется повышению уровня профессионализма обслуживающего персонала в торговых залах,**

интернет-магазине и мобильном приложении. Эмитент активно применяет программу лояльности для покупателей и маркетинговые акции с целью усиления рыночных позиций.

Для снижения вышеуказанного риска Эмитент оперативно актуализирует стратегические планы с целью обеспечения необходимого уровня рентабельности бизнеса и сохранения возможности по исполнению обязательств Эмитента.

**Риск возврата товаров (оценивается Эмитентом, как низкий)**

Покупатели ювелирной сети Эмитента имеют право вернуть купленные товары в течение 14 дней после их покупки, а в случае выявления брака – в течение двух лет. Опыт прошлых лет показывает, что в среднем около 1,2% товаров могут быть возвращены. У Эмитента существует практика создания резерва на возврат купленных товаров. Эмитент тщательно следит за качеством своей продукции путем системы тройного контроля реализуемой продукции и допускает к продаже только изделия отличного качества.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом в своей деятельности, их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

**Риск повышения цен на сырье, товары и услуги (оценивается Эмитентом, как средний)**

Эмитент для организации своей деятельности приобретает готовые ювелирные изделия, а также производит закупки драгоценных металлов и драгоценных камней для последующей передачи в производство, поэтому расходы Эмитента зависят от меняющихся цен на золото, серебро и бриллианты. Кроме того, для розничных магазинов Эмитент закупает оборудование, цена которого также может зависеть от экономической ситуации в стране.

Значительное влияние на деятельность Эмитента может оказать резкий рост цен на золото, в том числе вызванный существенным ростом курсов валют. Например, в 2022 году наблюдалась высокая волатильность цен на золото, однако к концу 2022 года цены на золото вернулись к уровню начала года. В 2022 году руководство Эмитента своевременно приняло меры для снижения воздействия внешних факторов, что позволило не только сохранить уровень дохода на целевом уровне, но и нарастить продажи.

Существенный объем закупок ювелирных изделий, металла, камней и ресурсов осуществляется в основном у российских поставщиков, что позволяет Эмитенту минимизировать долю закупок в иностранных валютах. Эмитент также проводит политику повышения диверсификации поставщиков товаров, сырья и услуг, чтобы снизить зависимость от одного контрагента и иметь возможность выбора наименьшей закупочной цены по итогам проведения тендера. Для снижения вышеуказанного риска Эмитент также использует эффект масштаба в переговорах с поставщиками.

Кроме того, высокий уровень инфляции, рост курсов валют и повышение стоимости фондирования для поставщиков Эмитента оказывают влияние на рост закупочных цен на продукцию. При росте закупочных цен может возникнуть ситуация снижения рентабельности Эмитента по валовой прибыли, что в свою очередь может оказать влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента. За счет постоянного мониторинга рыночных индикаторов Эмитент контролирует риск изменения цен на золото, серебро и иные товары, ресурсы в приемлемых для Эмитента значениях. Кроме того, Эмитент проводит мониторинг динамики макроэкономических показателей, что позволяет своевременно разрабатывать комплекс мер по уменьшению негативного влияния изменений экономической конъюнктуры на деятельность Эмитента.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

**Риск изменения цен на реализуемую Эмитентом продукцию (оценивается Эмитентом, как средний)**

Поскольку рынок сбыта Эмитента находится в России, то его доходы не подвержены в значительной мере санкционному влиянию со стороны иностранных государств. В то же время сохраняется существенная неопределенность в отношении того, каким образом условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации повлияют на

платежеспособный спрос покупателей, что в свою очередь может оказать негативное влияние на доходы Эмитента и, как следствие, его кредитоспособность.

Оптимизация системы контрактного производства, закупок и дистрибуции в сочетании с адекватным ценообразованием, инновационная стратегия развития собственных торговых марок (слияние бренда сети и частной торговой марки) позволяет Эмитенту устанавливать низкие цены на свою продукцию, сохраняя при этом высокое качество и оригинальный дизайн ювелирных украшений. Мультиформатная модель Эмитента позволяет удовлетворить потребности потребителей из разных целевых аудиторий за счет разнообразия в ассортименте и ценовой политике в магазинах разных форматов. Кроме того, высокая доля собственных торговых марок (более 80%) позволяет Эмитенту снизить зависимость от сторонних брендов.

#### 2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Москва и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Страновые риски, влияющие на деятельность Эмитента, - это риски, присущие Российской Федерации. 80% магазинов, через которые Эмитент реализует ювелирную продукцию, сосредоточены в экономически развитых регионах Российской Федерации с высоким кредитным рейтингом выше «А-(RU)», 48% из них – в Москве, Московской области, Санкт-Петербурге и Краснодарском крае.

На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет одно подконтрольное общество: Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ ЗАПАД», зарегистрированное в Республике Беларусь. На дату утверждения настоящего Проспекта указанное подконтрольное общество не ведет производственно-хозяйственной деятельности, поэтому страновые риски Республики Беларусь не приводятся.

Основным риском, связанным с политической ситуацией в стране, является создание новых и активизация существующих очагов напряженности вокруг границ Российской Федерации. Помимо этого, к факторам, которые могут повлиять на ситуацию в стране в будущем можно отнести существенные изменения в политическом устройстве, ослабление роли демократических институтов, замедление политики реформ и рост уровня бюрократизации. Внешнеполитические риски могут оказывать существенное дестабилизирующее влияние на российскую политическую систему. В частности, вовлечение России в военно-политические конфликты в ближнем зарубежье, введение экономических и политических санкций в отношении российских компаний, банков и должностных лиц может способствовать ухудшению положения страны и на международной арене. Эти процессы могут негативно сказываться на политической стабильности и инвестиционном климате в Российской Федерации. Указанные риски находятся вне контроля Эмитента, в связи с этим Эмитент не может спрогнозировать их продолжительность.

Экономике Российской Федерации присущи сложности в прогнозировании и надёжности (достоверности) макроэкономических показателей, зависимость от мировых цен на энергоносители и другие природные ресурсы, а также зависимость от импорта высокотехнологического оборудования и товаров, волатильность национальной валюты, ограниченные возможности привлечения финансирования российским бизнесом на мировых финансовых рынках. На деятельность Эмитента оказывает влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Остающаяся сложной внешнеполитическая ситуация влияет на состояние экономики Российской Федерации, деловую активность и инвестиционную привлекательность российских компаний для иностранных инвесторов. Социальная

нестабильность, забастовки, военные конфликты и введение чрезвычайного положения ввиду сложной политической и эпидемиологической ситуации в стране рассматриваются в качестве основных факторов страновых и региональных рисков.

В 2020-2021 годах мировая экономика столкнулась с таким явлением как COVID-19. В кратчайшие сроки распространение вируса выросло до размеров пандемии, и мировое сообщество было вынуждено ввести ряд ограничительных мер, которые негативным образом отразились на многих индустриях. Для минимизации распространения последствий воздействия вируса российские власти также приняли многочисленные меры, такие как запреты и ограничения поездок, карантин, ограничение на деловую активность, включая приостановку деятельности. Впоследствии, некоторые из этих мер были смягчены к концу 2021 года и практически полностью сняты в начале 2022 года.

На фоне введения иностранными государствами санкций в отношении российской экономики наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Санкционные ограничения повлияли на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики, в том числе привели к ограничению доступа российских компаний на международные рынки капитала, товаров и услуг, росту волатильности курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным финансовым и экономическим последствиям для российской экономики. Введение новых санкций в отношении Российской Федерации способно привести к дальнейшему ухудшению макроэкономической ситуации в стране, включая снижение темпов экономического роста и замедление деловой активности, рост инфляции, снижение потребительского спроса и покупательной способности населения, повышению волатильности финансовых рынков и обесценения курса российского рубля.

Указанные выше факторы в совокупности обуславливают наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной экономики:

- снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности на фоне падения государственных доходов от снижения цен на нефть и другие энергоресурсы;
- продолжение оттока иностранного капитала, ослабления рубля;
- сокращение банками объемов кредитования реального сектора экономики на фоне высоких процентных ставок;
- снижение покупательской способности населения, платежеспособного спроса;
- рост инфляции.

Значительным регионом присутствия Эмитента являются Москва и Московская область. Столица государства является одним из наиболее инвестиционно привлекательных регионов в России, так как характеризуется динамично развивающейся инфраструктурой, промышленным ростом, крупнейшей экономикой среди остальных регионов страны. Санкт-Петербург также является регионом с высокой инвестиционной привлекательностью, обладает значительным инвестиционным и экономическим потенциалом с минимальным уровнем риска. Регион характеризуется положительной динамикой валового регионального продукта и индекса промышленного производства. Деятельность Правительства Санкт-Петербурга обеспечивает значительный приток инвестиций в регион, способствует развитию инфраструктуры. При этом политическая и экономическая ситуация в регионах присутствия Эмитента может являться источником дополнительных региональных рисков. Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в целом в стране, и в отдельных регионах находятся вне контроля Эмитента, и зависят от политической и экономической ситуации в стране и мире.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития. Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки могут привести к ухудшению положения национальной экономики России в целом и финансового положения Эмитента в частности, повлечь за собой снижение стоимости ценных бумаг Эмитента и негативно сказаться на его возможности своевременно и в полном объеме производить платежи. Риск введения чрезвычайного положения в ключевых регионах присутствия Эмитента оценивается как незначительный в связи с удаленностью большей части регионов от зон вооруженных конфликтов. Вероятность введения чрезвычайного положения вследствие возникновения катастроф техногенного характера также оценивается как незначительная.

Эмитент на постоянной основе проводит мониторинг ситуации в ключевых регионах присутствия для целей своевременного выявления указанных рисков и примет незамедлительные меры в случае их реализации.

Риски, связанные с транспортной доступностью, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью, природными катаклизмами, повышенной опасностью стихийных бедствий и прочими рискам географического характера, по мнению Эмитента, отсутствуют.

В случае ухудшения экономической, политической, социальной ситуации в стране, Эмитент предполагает принятие следующих мер по снижению негативного влияния данных изменений на свою деятельность, в том числе:

- учет при формировании и корректировке бизнес-планов, статистики и прогнозов макроэкономических показателей,
- оперативная реакция Эмитента на изменения экономического фона за счет корректировки ценовой политики и ассортиментной матрицы.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков Эмитентом будет предпринят ряд мер защиты и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Эмитента при возникновении того или иного риска. Однако, необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

### 2.8.3. Финансовые риски

Описываются риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

#### Риск изменения процентных ставок

Эмитент привлекает заёмное финансирование для целей пополнения оборотных средств. Увеличение процентных ставок по заёмному финансированию приведёт к росту финансовых расходов Эмитента, что может негативно отразиться на его финансовом состоянии, в том числе на ликвидности, которой располагает Эмитент, источниках финансирования, а также ключевых финансовых показателей Эмитента, таких как – чистая прибыль, свободный денежный поток и пр.

Изменение процентных ставок влияет в первую очередь на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо их будущие денежные потоки (долговые обязательства с плавающей ставкой процента). Кроме того, Эмитент может быть подвержен риску изменения процентных ставок в части договоров с фиксированной ставкой, по условиям которых кредиторы имеют одностороннее право повышать фиксированную ставку по кредитам. По состоянию на 31.12.2022 по всем кредитам и займам Эмитента были установлены плавающие процентные ставки, привязанные к Ключевой ставке Банка России. Эмитент управляет указанным риском, стремясь к оптимальному соотношению собственного и заёмного капитала. Кроме того, при привлечении кредитов и займов Эмитент при наличии возможности проводит анализ по вопросу, какая ставка процента (фиксированная или плавающая) будет более выгодная для Эмитента на протяжении ожидаемого периода до срока погашения.

В случае неблагоприятного изменения процентных ставок Эмитент может рассмотреть ограничение доли заемных средств с плавающей ставкой за счет размещения облигаций и/или привлечения кредитов с фиксированной ставкой, а также усилить контроль уровня долговой нагрузки и сроков заимствования, в том числе путем управления своей инвестиционной программой.

### **Валютный риск**

Вся выручка Эмитента номинирована в рублях. Однако у Эмитента могут быть займы в валюте и часть оплат Эмитент производит в иностранной валюте ввиду наличия импорта в структуре закупок. Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены доходы и расходы/обязательства Эмитента. Прибыли и убытки в иностранной валюте, образовавшиеся в результате расчетов по операциям в иностранной валюте, а также в результате перевода денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах отражаются в отчете о прибыли и убытке.

Эмитент не исключает, что девальвация рубля против иностранных валют может увеличить его финансовые расходы и привести к убыткам от курсовых разниц, что также негативно отразится на финансовом состоянии Эмитента.

По состоянию на 31.12.2022 около 36% обязательств от общего кредитного портфеля Эмитента были номинированы в иностранной валюте. По состоянию на 30.06.2023 все кредиты и займы Эмитента были номинированы в рублях. Валютные риски и их влияние на финансовое положение Эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели, на дату утверждения Проспекта Эмитент оценивает, как средние. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

В случае отрицательного влияния изменений валютного курса на деятельность Эмитента, он предполагает осуществить комплекс мер, направленных на снижение операционных расходов, импортозамещение товаров и услуг, диверсификацию или рефинансирование долгового портфеля с целью оптимизации стоимости финансирования и/или сроков погашения долга.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Эмитента могут возникнуть сложности с исполнением своих обязательств при наступлении сроков их погашения по причине отсутствия у Эмитента доступа к достаточному объему финансовых ресурсов. Эмитент уделяет особое внимание управлению ликвидностью для достаточного обеспечения текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В целях управления риском ликвидности Эмитент обеспечивает наличие достаточного количества денежных средств или их эквивалентов и/или наличие заемного финансирования в достаточном объеме для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения кассовых разрывов.

Для управления риском ликвидности Эмитент осуществляет:

- ежемесячный ретроспективный анализ и прогноз движения денежных потоков,
- регулярный контроль за операционными потоками денежных средств,
- оптимизацию платежей и графика погашения долга по срокам погашения,
- поддержание открытых доступных кредитных линий / лимитов в банках для привлечения финансирования в достаточном объеме.

### **Кредитный риск (оценивается Эмитентом, как низкий):**

Кредитный риск – это риск возникновения у Эмитента финансового убытка, вызванного неисполнением другой стороной своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Эмитента дебиторской задолженностью покупателей и прочими финансовыми инструментами (при наличии).

Высокий уровень диверсификации выручки Эмитента нивелирует влияние риска на доход Эмитента (в 2022 году 99% от общей выручки Эмитента приходилось на розничных конечных покупателей).

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. В соответствии с внутренней политикой Эмитента, кредитоспособность каждого нового контрагента анализируется индивидуально. При осуществлении мониторинга кредитного риска контрагенты оцениваются в соответствии с их кредитными характеристиками: относятся они к физическим или юридическим лицам, являются оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью,

структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений, а также анализом кредитного рейтинга и иными показателями. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Эмитента считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, отсутствует. Качество дебиторской задолженности Эмитента можно оценить по результатам анализа платежной дисциплины его контрагентов за прошлый период. Эмитент также ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством работы с контрагентами, являющимися связанными сторонами.

Денежные средства Эмитента размещены в банках, имеющих положительную репутацию, надежность и высокий кредитный рейтинг. Несмотря на то, что данное обстоятельство может подвергнуть Компанию риску концентрации кредитного риска, Компания полагает, что существенный риск потерь отсутствует в связи с высокой надежностью банков-контрагентов, что позволяет снизить потерю остатков на расчетных и депозитных счетах.

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

Стабильно высокие темпы инфляции в России могут привести к увеличению издержек Эмитента, включая увеличение стоимости заемных средств, стать причиной дисбаланса платежного календаря, когда увеличивается разрыв между объемом денежных средств, остающихся в распоряжении Эмитента и объемом денежных средств, которые необходимо направить на исполнение обязательств по выплате процентов/купонов/основного долга по облигациям и другим привлеченным займам и кредитам Эмитента.

По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами ценных бумаг Эмитента, лежат значительно выше текущей и ожидаемой в ближайшие годы величины инфляции и составляют около 25-30% годовых.

При значительном превышении фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ, Эмитент планирует принять меры по сдерживанию роста затрат, повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, планированию объема закупок основных видов материалов/товаров с учетом ожидаемых темпов инфляции, а также иных мероприятий, которые будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Однако следует учитывать, что риск не может быть полностью нивелирован, поскольку указанный риск в большей степени находится вне контроля Эмитента, и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Эмитент оценивает влияние инфляционного риска как умеренное по причине того, что Эмитент не имеет ссудной задолженности, процентная ставка по которой зависит от значения инфляции. В случае роста инфляции Эмитентом могут быть предприняты действия по пересмотру структуры заимствования денежных средств, а также по сокращению программы капитальных затрат.

Превентивными мерами по снижению инфляционного риска со стороны Эмитента могут быть: достижение договоренностей с поставщиками, арендодателями и другими контрагентами об отсрочке платежа и/или фиксации ценовых условий сделок на длительный срок, привлечение финансирования по фиксированной процентной ставке.

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Эмитент предполагает, что в будущем следующие показатели финансовой отчетности будут наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков:

| Риск | Показатели, подверженные изменению | Вероятность возникновения | Характер изменений в финансовой отчетности |
|------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
|------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|

|                                  |                                                                                                                                   |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Риск изменения процентной ставки | Финансовые расходы,<br>Чистая прибыль                                                                                             | Высокая | Привлечение финансирования по плавающей процентной ставке может привести к снижению чистой прибыли в случае роста плавающего индикатора и, как следствие, к увеличению стоимости обслуживания долга (финансовых расходов).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Валютный риск                    | Финансовые расходы,<br>Чистая прибыль,<br>Собственный капитал,<br>Дебиторская задолженность,<br>Себестоимость,<br>Кредиты и займы | Высокая | Возможное ослабление курса рубля может привести к снижению покупательской способности населения и неспособности юридических лиц своевременно погашать обязательства перед Эмитентом, что может оказать негативное влияние на чистую прибыль и собственный капитал. Изменение курсов валют может также оказать влияние как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения на дебиторскую задолженность, номинированную в валюте. Изменение курсов валют может привести как к увеличению расходов на обслуживание привлеченного финансирования (финансовых расходов), номинированного в иностранной валюте, так и стоимости долга (кредиты и займы), росту затрат на закупаемые Эмитентом товары/материалы, что в свою очередь также может оказать негативное влияние на себестоимость и чистую прибыль. |
| Инфляционный риск                | Выручка,<br>Финансовые расходы,<br>Себестоимость,<br>Прибыль                                                                      | Средняя | Рост инфляции приводит к росту цен, которые, в свою очередь, могут уменьшить активность со стороны покупателей, что может оказать негативное влияние на выручку. Рост инфляции может побудить Банк России к повышению Ключевой ставки Банка России, что как следствие приведет к росту финансовых расходов и приведет к уменьшению чистой прибыли. Увеличение инфляции может привести к увеличению себестоимости по причине удорожания используемого сырья и, как следствие, к снижению чистой прибыли.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Риск ликвидности                 | Денежные средства и их эквиваленты,<br>краткосрочные финансовые вложения                                                          | Низкая  | При ухудшении оборачиваемости дебиторской задолженности могут возникнуть кассовые разрывы. При этом у Эмитента есть свободные кредитные лимиты в банках, которые могут быть использованы для финансирования оборотного капитала. Реализация риска ликвидности может привести к снижению размера денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в активе бухгалтерского баланса.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Кредитный риск                   | Дебиторская задолженность,<br>денежные средства и их эквиваленты,<br>финансовые вложения,                                         | Низкая  | Реализации кредитного риска у Эмитента может привести к увеличению просроченной дебиторской задолженности и/или невозврату Эмитенту его денежных средств и их эквивалентов / финансовых вложений. Данные обстоятельства могут оказать                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |                |  |                                                                    |
|--|----------------|--|--------------------------------------------------------------------|
|  | чистая прибыль |  | негативное влияние на чистую прибыль Эмитента (уменьшить прибыль). |
|--|----------------|--|--------------------------------------------------------------------|

#### 2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента, в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент, а также с изменением:

**Правовой риск – риск возникновения убытков (финансовых потерь) вследствие несоблюдения Эмитентом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров.** Эмитент осуществляет свою деятельность в полном соответствии требованиям действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного и налогового, и осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства и судебной практики по важным для деятельности Эмитента вопросам. Для уменьшения (исключения) возможных убытков, обусловленных факторами правового риска, Эмитентом применяются инструменты минимизации правового риска, в том числе осуществление мониторинга нормативной базы в области деятельности розничных сетей и контроль за соблюдением всех установленных законодательством требований при осуществлении своей деятельности, а также проработка вариантов взаимодействия с органами власти в рамках, предусмотренных законодательством РФ.

Осуществление деятельности только на территории РФ позволяет нивелировать влияние правовых рисков, связанных с зарубежным законодательством.

Значимые иски, способные оказать существенное негативное влияние на деятельность и результаты Эмитента, отсутствуют.

валютного законодательства: Эмитент является участником внешнеэкономической деятельности (Эмитент осуществляет закупку части продукции за рубежом), но вся выручка Эмитента номинирована в рублях. У Эмитента также могут быть обязательства по кредитам и займам в валюте. В настоящее время регулирование валютных отношений осуществляется на основании Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Эмитент осуществляет регулярный мониторинг изменений валютного законодательства и в случае изменения валютного законодательства Эмитент предпримет все действия, направленные на соблюдение новых норм.

законодательства о налогах и сборах: система налогообложения в Российской Федерации в целом достаточно стабильна. Изменения законодательства и нормативно-правовых актов в области налогов и сборов, затрагивающих деятельность Эмитента, обусловлены тем, что в России продолжается формирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. Расчет налогов является объектом проверок со стороны налогового органа, который в соответствии с законодательством в случае нахождения нарушений в учете имеет право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. В случае несогласия налогоплательщик имеет право обжаловать решение налогового органа в судах. Налоговый год остается открытым для проверки налоговым органом в течении 3-х календарных лет, предшествующих году налоговой проверки.

Вышеперечисленные обязательства могут создавать некоторые налоговые риски из-за возможных пробелов и противоречий в налоговом законодательстве. Руководство Эмитента полагает, что все налоговые обязательства отражены корректно, исходя из интерпретаций применимого российского налогового законодательства, официальных заявлений и судебных решений. При этом руководство допускает, что трактовка положений законодательных актов налоговыми и судебными органами, отвечающими за разрешение налоговых споров может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на финансовую отчетность Эмитента. Размер

корректировки за 2022 год может составить не более 2,8% от выручки Эмитента по открытым налоговым периодам (2021, 2020: 3%).

Для предотвращения потерь из-за изменений/нарушений законодательства в сфере налогообложения Эмитент проводит мониторинг нормативной базы в области налогообложения, приводит внутренние процедуры в соответствие действующему налоговому законодательству, а также ведет учет действий при планировании.

правил таможенного контроля и таможенных пошлин: Эмитент является участником внешнеэкономической деятельности и осуществляет внешнеэкономическую деятельность, подлежащую регулированию нормами таможенного законодательства. В этой связи Эмитент считает, что изменение таможенного законодательства может отразиться на деятельности Эмитента. Увеличение таможенных пошлин повлечет рост себестоимости Эмитента, что в свою очередь может привести к снижению прибыли.

требований по лицензированию основной деятельности эмитента, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): на дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. У Эмитента имеются лицензии на дополнительные виды деятельности (образовательная деятельность, деятельность по скупке у физических лиц ювелирных изделий, драгоценных камней, лома таких изделий, деятельность по переработке (обработке) лома и отходов драгоценных металлов). В связи с осуществлением операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями Эмитент стоит на специальном учете в Федеральной пробирной палате.

Эмитент внимательно отслеживает законодательство в области лицензирования с целью своевременного получения в случае необходимости соответствующих лицензий и/или продления срока действующих лицензий/разрешений. Таким образом, риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют.

судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент: риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, по мнению Эмитента незначительны. На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

В случае ведения эмитентом финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности: Эмитентом не ведется финансово-хозяйственная деятельность на рынках за пределами Российской Федерации, в связи с чем риски, связанные с ведением такой деятельности, отсутствуют.

Возможные последствия реализации правовых рисков с учетом специфики деятельности Эмитента: возможными последствиями реализации правовых рисков является увеличение стоимости привлечения заемного капитала, уменьшение чистой прибыли в связи с возникновением дополнительных расходов.

#### 2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом.

Существует риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа Эмитента клиентами, контрагентами, деловыми партнерами, контролирующими органами, кредиторами и инвесторами. Причинами могут являться выбор недобросовестных партнеров, умышленное распространение ложной и недостоверной информации контрагентами или сотрудниками, споры и судебные разбирательства с клиентами, недостатки внутреннего контроля. Реализация данного риска в конечном итоге способна негативно сказаться на операционных и финансовых показателях деятельности Эмитента.

Ключевыми последствиями реализации данного риска может быть возникновение убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) и формирования негативного представления о финансовой устойчивости и/или финансовом положении Эмитента, качестве его продукции или характере деятельности в целом. Репутационные риски заключаются в возможности негативных последствий при ухудшении репутации Эмитента.

Эмитент является известной Компанией и следит за репутационной составляющей своей деятельности и предпринимает меры по снижению негативного влияния данного риска.

Для минимизации указанного риска реализуются следующие мероприятия:

- контроль за достоверностью публикуемой информации, в том числе в рекламных целях;
- проверка и отслеживание актуальной информации о контрагентах;
- построение долгосрочных отношений с журналистами и СМИ, контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации;
- формирование и поддержание положительной деловой репутации;
- усиление внутреннего контроля, в том числе направленного на постоянную работу с персоналом по формированию и усилению положительного имиджа компании;
- членство в профессиональных сообществах и деловых ассоциациях рынка ювелирных изделий и участие представителей Эмитента в деловых мероприятиях.

Риск потери деловой репутации среди клиентов нивелируются как повышением качества реализуемой продукции, так и совершенствованием технологий продаж.

Эмитент постоянно разрабатывает меры по улучшению качества взаимодействия со своими клиентами (в том числе поддержание высокого уровня омниканальности, высокие стандарты обслуживания, удобные мобильные приложения, сервисы по онлайн оплате покупок, возможность обмена и возврата исправных изделий и т.д.).

Таким образом, Эмитент оценивает риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о качестве продукции (работ, услуг) и о характере деятельности Эмитента, как невысокий.

#### 2.8.6. Стратегический риск

Описываются риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление).

Стратегический риск представляет собой риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, которые определяют стратегию деятельности и развития Эмитента (стратегическое управление) и которые выражаются в недостаточном учете возможных опасностей, угрожающих деятельности Эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, недостаточном обеспечении требуемыми ресурсами (финансовыми, материально-техническими, человеческим капиталом).

Стратегические риски возникают непосредственно при выборе стратегии. При реализации данных рисков возможность осуществления выбранной стратегии находится под угрозой.

Система стратегического управления Эмитента направлена на идентификацию рисков, связанных с различными состояниями внешней среды, анализ и учет ключевых рисков в рамках выбранного сценария, идентификацию существенных рисков, сопряженных с реализацией стратегии, и разработку мероприятий по управлению данными рисками.

Эмитентом разработаны необходимые процедуры, позволяющие не допустить наступления событий, несущих угрозу стратегическим целям и задачам Эмитента, при выборе перспективных направлений развития Эмитент избегает высокорисковых сценариев, тем самым минимизирует вероятность наступления стратегических рисков.

Риск возникновения у Эмитента в целом убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Эмитента, по мнению Эмитента оценивается как средний.

#### 2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): на дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. У Эмитента имеются лицензии на дополнительные виды деятельности (образовательная деятельность, деятельность по скупке у физических лиц ювелирных изделий, драгоценных камней, лома таких изделий, деятельность по переработке (обработке) лома и отходов драгоценных металлов). В связи с осуществлением операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями Эмитент стоит на специальном учете в Федеральной пробирной палате.

Эмитент внимательно отслеживает законодательство в области лицензирования с целью своевременного получения в случае необходимости соответствующих лицензий и/или продления срока действующих лицензий/разрешений.

Таким образом, риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют.

возможной ответственностью эмитента по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту: по состоянию на 31.12.2022 Эмитент не имел подконтрольных обществ. На дату утверждения Проспекта Эмитент имеет одно подконтрольное общество, которое не ведет производственно-хозяйственной деятельности. Эмитент по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта не предоставлял обеспечения (обязательства) в пользу третьих лиц, в том числе подконтрольному обществу. Данный риск у Эмитента отсутствует.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента: Эмитент является мультибрендовой розничной сетью и у него отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) Эмитента. Данный риск у Эмитента отсутствует.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Повреждение или нарушение работы информационных технологических систем Эмитента может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты и перспективы деятельности Эмитента. Способность Эмитента предоставлять свои интернет-сервисы клиентам в значительной степени зависит от бесперебойной работы его ИТ-систем, поскольку они влияют на способность Эмитента управлять своими продажами, обслуживанием клиентов, системами бухгалтерского учета, а также личной информацией в отношении сотрудников, клиентов, поставщиков и других лиц.

В случаях возникновения инцидентов в сфере информационной безопасности значительно возрастает вероятность материального ущерба для Эмитента, поэтому угрозы безопасности информационных активов представляют собой реальную опасность для Эмитента.

Данный риск оценивается Эмитентом как несущественный. Однако в дальнейшем с учетом роста цифровизации деятельности влияние данного риска может возрасти. Сохранение устойчивости внутренних информационных систем к угрозам информационной безопасности является для Эмитента одним из приоритетов его деятельности. Эмитент использует различные методы защиты данных и ограничения доступа к ним, проводит регулярное информирование сотрудников о потенциальных и выявленных внешних угрозах информационной безопасности, проводят киберучения среди сотрудников, применяет только лицензированное программное обеспечение.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента на окружающую среду: на дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не осуществляет негативно влияющую на окружающую среду и производственно - хозяйственную деятельность. Данный риск у Эмитента отсутствует.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий: данные риски могут возникнуть в результате воздействия природных явлений на объекты Эмитента. Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и где он осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным и коммуникационным сообщением и не являются удаленные или труднодоступными. Повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная. Риски, связанные с воздействием стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, Эмитент оценивает, как незначительные.

Риск распространения эпидемий возможен, однако в России уже накоплен положительный опыт сдерживания и минимизирования распространения и последствий воздействия COVID-19 путем принятия различных ограничительных мер.

Реализация указанных рисков может привести к полному или частичному приостановлению деятельности Эмитента, при этом Эмитент оценивает вероятность наступления указанных рисков, как низкую.

#### 2.8.8. Риски кредитных организаций

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем информация в указанном пункте не приводится.

#### 2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости: **не применимо, размещаемые в рамках Программы Биржевые облигации не являются структурными облигациями.**

Описываются иные риски (при их наличии), связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг: **при работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (рisku финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. По мнению Эмитента, иные риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, отсутствуют.**

#### 2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента

сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента и не указанных ранее в настоящем пункте: **сведения об иных рисках, являющихся, по мнению Эмитента, существенными для Эмитента и не указанных ранее в настоящем пункте, отсутствуют.**

**Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента**

**3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента**

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, указываются по каждому из органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников, членов) эмитента).

**В соответствии с п.8.1. Устава органами управления Общества являются:**

- **Общее собрание участников;**
- **Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).**

**Уставом Эмитента не предусмотрено формирование исполнительного коллегиального органа (Правления) и Совета директоров (Наблюдательного совета).**

По каждому лицу, входящему в состав органа управления, указываются следующие сведения:

**Сведения о Единоличном исполнительном органе Эмитента:**

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| фамилия, имя, отчество                                               | <b>Данилов Игорь Борисович</b>                                                                                                                                                                       |
| год рождения                                                         | <b>1976</b>                                                                                                                                                                                          |
| сведения об уровне образования, о квалификации и (или) специальности | <b>Высшее<br/>Российская Экономическая Академия им. Г. В. Плеханова<br/>Присуждена квалификация экономист-математик по специальности «Математические методы и исследование операций в экономике»</b> |

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

| Период         |                    | Полное или сокращенное фирменное наименование организации | Наименование должности                      |
|----------------|--------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>03.2023</b> | <b>наст. время</b> | <b>ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»</b>                               | <b>Генеральный директор</b>                 |
| <b>07.2021</b> | <b>01.2023</b>     | <b>АО «1 ЮВЕЛИРНАЯ СЕТЬ»</b>                              | <b>Генеральный директор</b>                 |
| <b>08.2018</b> | <b>07.2021</b>     | <b>ООО «СВ РИТЕЙЛ»</b>                                    | <b>Директор департамента розничной сети</b> |

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **Доля участия в уставном капитале Эмитента - 0%.**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: **не применимо, Эмитент не является акционерным обществом.**

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **не имеет доли в уставном капитале подконтрольной Эмитенту организации.**

доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации: **не применимо, подконтрольная Эмитенту организация не является акционерным обществом.**

количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: **не применимо, подконтрольная Эмитенту организация не является акционерным обществом.**

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: **Указанных родственных связей нет.**

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): **Лицо указанных должностей не занимало.**

В проспекте облигаций, не конвертируемых в акции, указываются сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту: **не применимо, Уставом Эмитента создание Совета директоров (Наблюдательного совета) не предусмотрено.**

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Приводятся основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента: **в соответствии с пп 3 п. 8.2.3. Устава Эмитента согласование условий трудового договора с Единоличным исполнительным органом Общества относится к исключительной компетенции Общего собрания участников (Единственного участника) Эмитента.**

**В соответствии с пунктом 8.1. Уставом Эмитента не предусмотрено формирование исполнительного коллегиального органа (Правления, Дирекции) и Совета директоров (Наблюдательного совета).**

**Эмитентом не утверждалась и не принималась политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента. Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента отсутствует.**

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа 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, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершленного отчетного года, а также за последний завершленный отчетный период, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершленного отчетного года, а также за последний завершленный отчетный период: **информация не приводится, поскольку в соответствии с пунктом 8.1. Уставом Эмитента не предусмотрено формирование исполнительного коллегиального органа (Правления, Дирекции) и Совета директоров (Наблюдательного совета). Информация о вознаграждении физического лица, занимающего**

**должность (осуществляющего функции) Единоличного исполнительного органа управления Эмитента не указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Полномочия Единоличного исполнительного органа Эмитента не переданы управляющей организации или управляющему.**

В случае если эмитентом выплачивалось вознаграждение и (или) компенсировались расходы лицу, которое одновременно являлось членом совета директоров (наблюдательного совета) эмитента и входило в состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) эмитента, выплаченное вознаграждение и (или) компенсированные расходы такого лица, связанные с осуществлением им функций члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, включаются в совокупный размер выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов по совету директоров (наблюдательному совету) эмитента, а иные виды выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов такого лица включаются в совокупный размер вознаграждения и (или) компенсированных расходов по коллегиальному исполнительному органу (правлению, дирекции) эмитента: **информация не приводится, поскольку в соответствии с пунктом 8.1. Уставом Эмитента не предусмотрено формирование исполнительного коллегиального органа (Правления, Дирекции) и Совета директоров (Наблюдательного совета).**

Дополнительно указываются сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: **указанные решения и (или) соглашения отсутствуют.**

В случае если эмитентом является акционерный инвестиционный фонд, описываются также с указанием размера вознаграждения управляющей компании, осуществляющей доверительное управление активами такого фонда, специализированного депозитария, регистратора, оценщика и аудитора такого фонда, а также все виды расходов, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом, в том числе с содержанием имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, и совершением сделок с указанным имуществом, которые были выплачены эмитентом в течение последнего заверченного отчетного года, а также за последний заверченный отчетный период. Дополнительно указываются сведения о принятых органами управления акционерного инвестиционного фонда решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате.

**Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.**

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Приводится описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

**Устав Эмитента не предусматривает положения в отношении управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита. В соответствии с п. 9.2 Устава Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Эмитент вправе ежегодно привлекать профессионального аудитора, назначаемого решением общего собрания участников Эмитента. На дату утверждения Проспекта отсутствуют внутренние документы Эмитента и решения уполномоченных органов управления Эмитента по этим вопросам. Управление рисками встроено в стратегические и операционные бизнес-процессы Компании. Руководители функциональных направлений отвечают за управление рисками в зоне своей функциональной ответственности, а Генеральный директор Эмитента - за общее функционирование системы управления рисками.**

о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

**На дату утверждения Проспекта комитет по аудиту совета директоров Эмитента не сформирован.**

о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений):

**На дату утверждения Проспекта отдельное структурное подразделение (подразделения) Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не сформировано.**

о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица):

**На дату утверждения Проспекта такое структурное подразделение не создано.**

о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента.

**Уставом Эмитента предусмотрено, что Эмитентом может быть создан орган контроля за деятельностью Общества (ревизионная комиссия (ревизор)). Ревизионная комиссия (ревизор) не создана (не назначен) на дату утверждения Проспекта. Компетенция ревизионной комиссии (ревизора) эмитента Уставом и внутренними документами на дату утверждения Проспекта не определена.**

Указываются сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

**На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, политика в области внутреннего контроля и внутреннего аудита не разрабатывалась. Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.**

Устав Эмитента не предусматривает положения в отношении управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита. В соответствии с п. 9.2 Устава Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Эмитент вправе ежегодно привлекать профессионального аудитора, назначаемого решением общего собрания участников Эмитента. Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит встроены в стратегические и операционные бизнес-процессы Компании. Руководители функциональных направлений отвечают за управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в зоне своей функциональной ответственности, а Генеральный директор Эмитента - за общее функционирование системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

**На дату утверждения Проспекта ревизионная комиссия (ревизор) не избраны, отдельное структурное подразделение по управлению рисками и(или) внутреннему контролю, структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за организацию внутреннего аудита, не назначены.**

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия

в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств.

**На дату утверждения настоящего Проспекта соглашения или обязательства Эмитента, перед работниками Эмитента, касающихся возможности участия работников Эмитента в уставном капитале Эмитента, не заключались.**

**По состоянию на 31.12.2022 у Эмитента отсутствовали подконтрольные Эмитенту организации. На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент имеет одно подконтрольное общество. Обязательства Эмитента, перед работниками подконтрольного общества Эмитента, касающихся возможности участия работников подконтрольного общества Эмитента в уставном капитале Эмитента, не заключались.**

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента.

**Эмитент не является акционерным обществом, Эмитент не выпускал опционы.**

## Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

### 4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Для корпоративных юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, указывается общее количество их участников (членов): **1 (Один) участник.**

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Информация в настоящем пункте указывается в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента.

|                                                                                                                                                    |                                                                                             |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| полное фирменное наименование                                                                                                                      | Акционерное общество «ГРИ»                                                                  |      |
| сокращенное фирменное наименование                                                                                                                 | АО «ГРИ»                                                                                    |      |
| место нахождения                                                                                                                                   | 125047, Россия, Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 25, стр. 1, этаж 4, помещ. III, комн. 8 |      |
| ИНН (если применимо)                                                                                                                               | 9710088567                                                                                  |      |
| ОГРН (если применимо)                                                                                                                              | 1217700133496                                                                               |      |
| размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо |                                                                                             | 100% |

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

в случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): **не указывается для случая прямого распоряжения.**

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо.**

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения,

акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **участие (доля) в уставном капитале Эмитента.**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

По каждому из лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а в случае их отсутствия - по каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала такого участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций, указываются:

1.

|                                    |                                                                                                                                  |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.полное фирменное наименование    | <b>Общество с ограниченной ответственностью «МАГРИБ»</b>                                                                         |
| сокращенное фирменное наименование | <b>ООО «МАГРИБ»</b>                                                                                                              |
| место нахождения                   | <b>125371, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Покровское-стрешнево, ш Волоколамское, д. 116, стр. 1, этаж 3, помещ. 340</b> |
| ИНН (если применимо)               | <b>7733362893</b>                                                                                                                |
| ОГРН (если применимо)              | <b>1207700480822</b>                                                                                                             |

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 контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества, договора поручения, акционерного соглашения, иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): **участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента.**

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, 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 участником Эмитента**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): **не указывается для прямого контроля.**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

**размер доли ООО «МАГРИБ» в уставном (складочном) капитале участника (акционера) Эмитента: 84%**

**размер доли принадлежащих ООО «МАГРИБ» обыкновенных акций участника (акционера) Эмитента: 84%**

**размер доли ООО «МАГРИБ» в уставном (складочном) капитале Эмитента: не имеет**

**размер доли принадлежащих ООО «МАГРИБ» обыкновенных акций Эмитента: не применимо.**

**2.**

|                        |                                      |
|------------------------|--------------------------------------|
| Фамилия, имя, отчество | <b>Масловский Михаил Григорьевич</b> |
|------------------------|--------------------------------------|

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 контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества, договора поручения, акционерного соглашения, иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): **участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента.**

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, 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): **отсутствует.**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): **не указывается для прямого контроля.**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

**размер доли Масловского Михаила Григорьевича в уставном (складочном) капитале участника (акционера) Эмитента: 15%**

**размер доли принадлежащих Масловскому Михаилу Григорьевичу обыкновенных акций участника (акционера) Эмитента: 15%**

**размер доли Масловского Михаила Григорьевича в уставном (складочном) капитале Эмитента: не имеет**

**размер доли принадлежащих Масловскому Михаилу Григорьевичу обыкновенных акций Эмитента: не применимо.**

В случае отсутствия лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, указывается это обстоятельство: **не применимо, информация о лицах, контролирующих участника (акционера) Эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, раскрыта выше.**

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

**Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 4 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, так как Проспект составлен в отношении облигаций, не конвертируемых в акции.**

## Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

### 5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

**На дату утверждения Проспекта у Эмитента есть подконтрольная ему организация, которая не ведет производственно – хозяйственной деятельности и не имеет существенного значения для Эмитента. Эмитент справочно приводит информацию о такой организации.**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ ЗАПАД», регистрационный номер: 193697784 |
| Место нахождения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Республика Беларусь, 220013, г. Минск, ул. 2-я Шестая линия, д. 11, каб. 6а-8-36                  |
| 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 прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами 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 эмитенту организации); | Доля в уставном капитале                                                                          |
| Размер доли участия эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной эмитенту организации, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость, общая балансовая стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 100%                                                                                              |
| В случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом в отношении каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии)                                                                                                                                                                                             | Не применимо                                                                                      |
| Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале эмитента, а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0%                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                           |
| Описание основного вида деятельности подконтрольной эмитенту организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Розничная торговля часами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах                                                                                           |
| Дополнительно для каждой подконтрольной эмитенту организации приводятся:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                           |
| Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации с указанием в отношении председателя совета директоров (наблюдательного совета) и каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) фамилии, имени, отчества (последнее при наличии) и доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента), или указание на то, что совет директоров (наблюдательный совет) данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не сформирован), с описанием причины (причин), по которой (которым) совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) | Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по решению Эмитента ввиду отсутствия таких планов.                                                     |
| Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной эмитенту организации с указанием по каждому члену коллегиального исполнительного органа фамилии, имени и отчества (последнее при наличии) и доли указанного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента) или указание на то, что коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не сформирован), с описанием причины (причин), по которой (которым) коллегиальный исполнительный орган не избран (не сформирован)                                         | Коллегиальный исполнительный орган не избран (не сформирован) по решению Эмитента ввиду отсутствия таких планов.                                                          |
| Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной эмитенту организации, с указанием фамилии, имени и отчества (последнее при наличии) и его доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента) или указание на то, что единоличный исполнительный орган данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не назначен), с описанием причины (причин), по которой (которым) единоличный исполнительный орган не избран (не назначен)                                                                                                             | Единоличный исполнительный орган:<br>Клецова Наталья Дмитриевна<br>Доля единоличного исполнительного органа в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента – 0% |
| В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                           |
| Полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования, место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей организации или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) управляющего                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Не применимо                                                                                                                                                              |
| Размер доли участия эмитента в уставном (складочном) капитале управляющей организации, а в случае, когда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Не применимо                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| управляющая организация является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту                                                                                                                           |              |
| Размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном (складочном) капитале эмитента - коммерческой организации, а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента | Не применимо |

## 5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

**На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствовали рейтинги за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения Проспекта.**

**С даты государственной регистрации Эмитент не выпускал ценных бумаг.**

## 5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

**Не применимо. Эмитент не является специализированным обществом.**

## 5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

**Настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.**

## 5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

**Информация не указывается в соответствии с пунктом 4 Примечаний к разделу 5 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. Эмитент не является акционерным обществом.**

## 5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

### 5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

**Эмитент до даты утверждения настоящего Проспекта выпуски ценных бумаг (не являющихся акциями) не осуществлял, в связи с чем информация в данном пункте не приводится.**

### 5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

**Эмитент до даты утверждения настоящего Проспекта выпуски ценных бумаг (не являющихся акциями) не осуществлял, в связи с чем информация в данном пункте не приводится.**

## 5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

**Сведения в данном пункте не приводятся, так как у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам, срок исполнения которых наступил, но они не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине Эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).**

#### 5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

**Ценные бумаги, в отношении которых составлен Проспект не являются акциями (ценными бумагами, конвертируемыми в акции), в связи с чем информация в настоящем пункте не представляется.**

#### 5.9. Информация об аудиторе эмитента

Аудитор, который будет проводить независимую проверку отчетности по РСБУ и МСФО текущего 2023 года, на дату утверждения Проспекта Эмитентом не определен.

В отношении каждого из аудиторов (аудиторских организаций) эмитента указывается следующая информация:

1. полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АДС»**  
сокращенное фирменное наименование: **ООО «АДС»**  
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7726464580**  
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1207700158159**  
место нахождения аудитора: **117534, город Москва, ул. Кировоградская, д.44, к.2, кв. 9**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента: **2020 год, 2021 год.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность): **годовая бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (российскими стандартами бухгалтерской отчетности).**

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: **сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались (не будут оказываться).**

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с**

Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.**

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудитору за 2022 год Эмитентом не выплачивалось. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались.**

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудиторской организации за оказанные Эмитенту услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, отсутствует.**

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **аудитором не проводилась проверка финансовой отчетности Эмитента в последнем завершенном отчетном году. Вознаграждение за указанные услуги аудитору не выплачивалось.**

Описывается порядок выбора аудитора эмитента: **Эмитент вправе привлекать профессионального аудитора (аудиторскую фирму), не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и участниками Общества.**

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия: **процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, не предусмотрена ни Уставом, ни внутренними документами Эмитента.**

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

**Кандидатура аудиторской организации, не связанная имущественными интересами с Эмитентом, отбирается среди всех претендентов по результатам проведенных переговоров с**

учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг. Кандидатура аудитора выносится единоличным исполнительным органом Эмитента на согласование общему собранию участников (Единственному участнику) Общества. Утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг находится в исключительной компетенции общего собрания участников (Единственного участника) Эмитента (пп. 9 п. 8.2.3. Устава Эмитента).

2. полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ТиДжи аудит»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТиДжи аудит»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9726009000**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1227700127302**

место нахождения аудитора: **117534, город Москва, ул. Кировоградская, д.44, к.2, кв. 9**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента: **2022 год.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность): **годовая бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (российскими стандартами бухгалтерской отчетности).**

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: **сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались (не будут оказываться).**

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации**

Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.**

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудитору, выплаченное Эмитентом за 2022 год, составило 122 000 (Сто двадцать две тысячи) рублей 00 копеек. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались.**

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудиторской организации за оказанные Эмитенту услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, отсутствует.**

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **аудитором не проводилась проверка финансовой отчетности Эмитента в последнем завершенном отчетном году. Вознаграждение за указанные услуги аудитору не выплачивалось.**

Описывается порядок выбора аудитора эмитента: **Эмитент вправе привлекать профессионального аудитора (аудиторскую фирму), не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и участниками Общества.**

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия: **процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, не предусмотрена ни Уставом, ни внутренними документами Эмитента.**

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

**Кандидатура аудиторской организации, не связанная имущественными интересами с Эмитентом, отбирается среди всех претендентов по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг. Кандидатура аудитора выносится единоличным исполнительным органом Эмитента на согласование общему собранию участников (Единственному участнику) Общества. Утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг находится в исключительной компетенции общего собрания участников (Единственного участника) Эмитента (пп. 9 п. 8.2.3. Устава Эмитента).**

3. полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Кэпт» (до 01.07.2022 Акционерное общество «КПМГ»)**  
сокращенное фирменное наименование: **АО «Кэпт» (до 01.07.2022 АО «КПМГ»)**  
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7702019950**  
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1027700125628**  
место нахождения аудитора: **г. Москва, пр-кт Олимпийский, д. 16, стр. 5, эт 3 пом I ком 24Е**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента: **2020 год, 2021 год, 2022 год.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность): **финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).**

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: **сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались (не будут оказываться).**

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента (членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) и аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.**

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут**

предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудитору, выплаченное Эмитентом за оказание аудиторских услуг в 2023 году в отношении отчетности за 2020, 2021 и 2022 годы, составило 14 892 000 (Четырнадцать миллионов восемьсот девяносто две тысячи) рублей 00 копеек. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались.**

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудиторской организации за оказанные Эмитенту услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, отсутствует.**

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **вознаграждение аудитору, выплаченное Эмитентом за оказание аудиторских услуг в 2023 году в отношении отчетности за 2020, 2021 и 2022 годы, составило 14 892 000 (Четырнадцать миллионов восемьсот девяносто две тысячи) рублей 00 копеек. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались. Эмитент не имел подконтрольных организаций по состоянию на 31.12.2022.**

Описывается порядок выбора аудитора эмитента: **Эмитент вправе привлекать профессионального аудитора (аудиторскую фирму), не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и участниками Общества.**

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия: **процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, не предусмотрена ни Уставом, ни внутренними документами Эмитента.**

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

**Кандидатура аудиторской организации, не связанная имущественными интересами с Эмитентом, отбирается среди всех претендентов по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг. Кандидатура аудитора выносится единоличным исполнительным органом Эмитента на согласование общему собранию участников (Единственному участнику) Общества. Утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг находится в исключительной компетенции общего собрания участников (Единственного участника) Эмитента (пп. 9 п. 8.2.3. Устава Эмитента).**

#### 5.10. Иная информация об эмитенте

**Отсутствует.**

## **Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность**

### **6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)**

Указывается состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности).

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не имел обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – «Закон о консолидированной финансовой отчетности»).

На отчетные даты за все указанные периоды Эмитент не имел подконтрольных организаций, с которыми бы составил группу в соответствии с Законом о консолидированной финансовой отчетности (ст.2, п. 5), поэтому Эмитент составил финансовую отчетность за 2022, 2021 и 2020 годы.

#### **Состав финансовой отчетности Эмитента за 2022, 2021, 2020 годы:**

- Аудиторское заключение независимых аудиторов финансовой отчетности Эмитента, состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении собственных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, а также примечаний к финансовой отчетности;

- Отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года;

- Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022, 2021, 2020 годы;

- Отчеты об изменениях в собственном капитале за 2022, 2021, 2020 годы;

- Отчеты о движении собственных средств за 2022, 2021, 2020 годы;

- Примечания к финансовой отчетности за 2022, 2021, 2020 годы.

Финансовая отчетность Эмитента по МСФО за 2022, 2021 и 2020 годы и аудиторское заключение независимых аудиторов, приведена в Приложении № 1 к настоящему Проспекту.

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если эмитентом по своему решению составлена и включена в проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года. В случае если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности), к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), содержащейся в проспекте ценных бумаг, должно быть приложено составленное в отношении нее аудиторское заключение или иной документ, составляемый по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности.

Промежуточная финансовая отчетность Эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2023 года, составленная в соответствии с МСФО, с приложенным аудиторским заключением или иным документом, составляемым по результатам проверки в отношении указанной отчетности в составе Проспекта не приводится, поскольку на дату утверждения Проспекта не истек установленный подпунктом 7 статьи 4 Закона о консолидированной финансовой отчетности» срок представления промежуточной финансовой отчетности Эмитента и указанная отчетность не составлена до истечения установленного срока ее представления.

**Промежуточная финансовая отчетность Эмитента за 6 месяцев 2022 года не включается в состав Проспекта, поскольку в него включена финансовая отчетность Эмитента за 2022 год.**

## **6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Указывается состав (формы) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 последних завершенных отчетных года вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2020, 2021, 2022 годы:**

| <b>2020 год</b>                                                       | <b>2021 год</b>                                                       | <b>2022 год</b>                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год | Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год | Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год |
| Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.               | Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.               | Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.               |
| Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2020 г.              | Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2021 г.              | Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2022 г.              |
| Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2020 г.                | Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2021 г.                | Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2022 г.                |
| Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2020 г.           | Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2021 г.           | Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2022 г.           |
| Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год*                     | Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год                      | Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год                      |

*\* нумерация страниц пояснения начинается со стр. 4, техническая ошибка, пояснения к бухгалтерской отчетности приложены в полном составе.*

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2020, 2021 и 2022 годы, приведена в Приложении № 2 к настоящему Проспекту.**

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением.

**Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной за последний заверченный отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2023 года:**

- 1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 30 июня 2023 года.**
- 2. Отчет о финансовых результатах за Январь-Июнь 2023 г.**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2023 года, приведена в Приложении № 2 к настоящему Проспекту.**

## **Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект**

Поскольку Проспект составлен в отношении Программы, вместо сведений, предусмотренных настоящим разделом, указываются сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой, на основании пункта 2 Примечаний к разделу 7 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации.

### **7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг**

Вид ценных бумаг: **биржевые облигации**

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые (для привилегированных акций и облигаций), процентные, дисконтные и так далее): **биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные.**

**Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.**

**Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций могут быть установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.**

### **7.2. Указание на способ учета прав**

**Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.**

**Депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, является:**

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 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.**

В отношении российских депозитарных расписок указывается, что учет прав на российские депозитарные расписки осуществляется в реестре владельцев российских депозитарных расписок. В случае если ведение реестра владельцев российских депозитарных расписок осуществляется депозитарием - эмитентом российских депозитарных расписок, указывается на это обстоятельство: **не применимо.**

### **7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска**

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

**Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой не определяется.**

**Максимальная сумма номинальных стоимостей всех Выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске биржевых облигаций.**

**Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.**

#### 7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Указываются права владельцев ценных бумаг выпуска в зависимости от их вида, категории (типа).

##### 7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

**Не применимо.**

##### 7.4.2. Права владельца привилегированных акций

**Не применимо.**

##### 7.4.3. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента либо иных имущественных прав.

**Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска биржевых облигаций вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.**

**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 биржевых облигаций, либо в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 6.5.2.2. Программы).**

**Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости Биржевой облигации).**

**В случае, если Решением о выпуске биржевых облигаций будет предусмотрена выплата дополнительного дохода, владелец Биржевой облигации имеет право на получение дополнительного дохода.**

**Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.**

**Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. 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.**

**В случае реорганизации Эмитента владелец Биржевых облигаций в соответствии с пунктом 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации вправе потребовать в судебном порядке досрочного исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, а при невозможности досрочного исполнения - прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков, за исключением указанных ниже случаев разрешенной реорганизации Эмитента (далее – «Разрешенной реорганизации Эмитента»).**

**Для целей применения статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации под Разрешенной реорганизацией Эмитента понимается реорганизация в любой предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации форме, в том числе, с одновременным сочетанием различных ее форм, не влекущая за собой полное прекращение деятельности (ликвидацию) Эмитента, а также замену Эмитента Биржевых облигаций на его правопреемника, а именно:**

**1. реорганизация в форме присоединения к Эмитенту одного или нескольких юридических лиц;**

**2. реорганизация в форме преобразования юридического лица одной организационно-**

правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы.

При этом приобретая Биржевые облигации, как в процессе размещения, так и в процессе обращения, их владелец в соответствии с пунктом 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации выражает свое безотзывное и безусловное согласие с тем, что:

(а) в случае принятия Эмитентом решения о Разрешенной реорганизации Эмитента владелец Биржевых облигаций, являющийся кредитором Эмитента для целей применения пункта 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации, права требования которого возникли до опубликования первого уведомления о Разрешенной реорганизации Эмитента, не вправе требовать досрочного исполнения обязательства или прекращения обязательства и возмещения убытков по Биржевым облигациям;

(б) настоящее условие является соглашением между Эмитентом и владельцем Биржевых облигаций - кредитором Эмитента - для целей применения пункта 2 статьи 60 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

**Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.**

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций.

**Не применимо, Биржевые облигации не являются структурными облигациями.**

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

**Не применимо, Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.**

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной.

**Не применимо, Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.**

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

**Не применимо, Биржевые облигации не являются опционами Эмитента.**

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

**Не применимо, Биржевые облигации не являются депозитарными расписками.**

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

**Не применимо, Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.**

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

**Биржевые облигации не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.**

## 7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

### 7.5.1. Форма погашения облигаций

Указывается форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

**Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций, в безналичном порядке.**

**Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрены.**

В случае если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.  
**Биржевые облигации имуществом не погашаются.**

### 7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения либо информация о том, что такой срок погашения облигаций или порядок его определения будет установлен уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) эмитента до начала размещения облигаций. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

**Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 5 460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней включительно с даты начала размещения отдельного Выпуска биржевых облигаций в рамках Программы.**

### 7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Указываются порядок и условия погашения облигаций.

**Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.**

**Решением о выпуске биржевых облигаций может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций одновременно или по частям.**

**Срок (порядок определения срока) погашения Биржевых облигаций Программой не определяется.**

#### 7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

**Биржевые облигации не являются структурными облигациями.**

### 7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

**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 или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения процентной ставки), Программой не определяется.**

**Эмитент вправе предусмотреть в Решении о выпуске биржевых облигаций выплату дополнительного дохода. Размер дополнительного дохода или порядок его определения, а также срок (порядок определения срока) и условия выплаты дополнительного дохода Программой не определяются, а будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций, либо будут раскрыты Эмитентом до даты начала размещения в порядке, установленном Решением о выпуске биржевых облигаций. Во избежание сомнений, в случае если Решение о**

выпуске биржевых облигаций не содержит информацию о праве владельцев Биржевых облигаций на получение дополнительного дохода, дополнительный доход по Биржевым облигациям не предусмотрен (не начисляется и не выплачивается).

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Эмитент устанавливает купонные периоды или порядок их определения по каждому отдельному Выпуску в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по каждому i-му купону на одну Биржевую облигацию Программой не определяется.

Размер процента (купона) по Биржевым облигациям 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 в зависимости от порядка размещения Биржевых облигаций: до даты начала размещения Биржевых облигаций либо в дату начала размещения Биржевых облигаций в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о величине процентных ставок или порядке определения процентных ставок, по каждому из купонных периодов, следующих за первым.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций, а также в отношении купонного периода, если дата определения размера (порядка определения размера) процента (купона) по нему наступает позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента 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 (предоставления) информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

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 по Биржевым облигациям 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 соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

**В Решении о выпуске биржевых облигаций может быть предусмотрена дополнительная информация о порядке определения и условиях выплаты 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 облигациям, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения:

**Не применимо, Биржевые облигации не являются структурными облигациями.**

#### 7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения;

**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 подлежащей 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.

**Выплата (передача) дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций, в безналичном порядке.**

**Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой не определяются.**

#### 7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

В случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций, порядок раскрытия (предоставления) эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций, предусмотренные решением о выпуске облигаций, в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

**Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.**

**Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.**

##### 7.5.6.1. Досрочное погашение облигаций по требованию их владельца

**Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев**

Программой не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

В случае, если Решением о выпуске биржевых облигаций 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, а также стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения Биржевых облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом либо владельцами Биржевых облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций, порядок раскрытия (предоставления) Эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, а также иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев будут указаны в Решении о выпуске 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 биржевых облигаций за исключением случаев Разрешенной реорганизации Эмитента, определенных п. 5.1 Программы.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального 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 Биржевым облигациям.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске биржевых облигаций, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

#### 7.5.6.2. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента

Программой предусмотрена возможность досрочного (в том числе частичного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное (частичное досрочное) погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске биржевых облигаций, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

В Решении о выпуске биржевых облигаций также могут быть установлены дополнительные к случаям, указанным в настоящем пункте Программы, случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента.

7.5.6.2.1. 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 (даты) в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п. 6.5.2.3 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 (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент может установить размер премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

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 в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения 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 Биржевых облигаций (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 п. 6.5.2.1 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить Выпуск биржевых облигаций в соответствии с п. 6.5.2.1 Программы.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Также сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций может быть выплачена 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 биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

7.5.6.2.2. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов)

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

В случае если Эмитентом установлено, что погашение Биржевых облигаций осуществляется по частям, считается, что Эмитент не вправе частично досрочно погасить Биржевые облигации в соответствии с пп. 6.5.2.2 п. 6.5.2 Программы.

Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых

облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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 п. 6.5.2.2 Программы, Эмитентом не используется.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Возможность выплаты дополнительного дохода при частичном досрочном погашении по усмотрению Эмитента может быть установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

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 окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

7.5.6.2.3. 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 осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

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).

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Также сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций может быть выплачена 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 биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению, 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.

7.5.6.2.4. Порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента:

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец 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 учёт прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций, путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций, осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

7.5.6.2.5. Порядок раскрытия (предоставления) эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций

1) Информация о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

В случае если данным решением Эмитента установлена выплата премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения, и ее размер, тогда информация об этом также включается в данное сообщение.

2) Информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя 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 указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

**3) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:**

**- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.**

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.

В случае если данным решением Эмитента установлена выплата премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения, и ее размер, тогда информация об этом также включается в данное сообщение.

**4) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:**

**- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.**

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

**5) Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом 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), с даты окончания этого срока:**

**- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.**

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 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2018, N 53, ст. 8440).

**Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.**

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует выпуск облигаций с использованием слов "зеленые облигации", "адаптационные облигации", "социальные облигации", "облигации устойчивого развития", "инфраструктурные облигации", указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с решением о выпуске облигаций, либо указывается на то, что такое право владельцам облигаций не предоставляется.

**Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.**

В рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков биржевых облигаций, которые будут дополнительно идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» и (или) «социальные облигации» и (или) «инфраструктурные облигации» и (или)

«облигации устойчивого развития» и (или) «адаптационные облигации» и (или) «облигации, связанные с целями устойчивого развития» и (или) «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены (не запрещены) законодательством Российской Федерации, в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

#### 7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

**Сведения о платежных агентах Программой не определяются.**

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

**Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.**

**Возможность прощения долга по Биржевым облигациям не предусматривается.**

**Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.**

#### 7.6. Сведения о приобретении облигаций

Программой возможность (обязанность) приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами не определяется.

**Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного Выпуска биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске биржевых облигаций.**

В случае, если Решением о выпуске биржевых облигаций 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.**

##### 7.6.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

**Принятие отдельного решения о приобретении Биржевых облигаций 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 процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения 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 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 процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с Правилами торгов Биржи.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, определенную в Решении о выпуске биржевых облигаций (ранее и далее - «Дата приобретения по требованию владельцев»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Решением о выпуске биржевых облигаций может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода к цене приобретения Биржевых облигаций.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении по требованию их владельца (владельцев) производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске биржевых облигаций, в безналичном порядке.

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 торгов Биржи (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 торгов Биржи).

В Решении о выпуске биржевых облигаций 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, права которого на Биржевые облигации учитываются НРД или номинальным держателем, предъявляет требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций)

лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», 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 торгов Биржи.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с Правилами торгов Биржи.

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.

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 отмене такого назначения 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 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, определяемая в соответствии с Решением о выпуске биржевых облигаций.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые

условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);
- 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 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 или снять поданные ими заявки.

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 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.

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 Федерального 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 во исполнение обязательств по заявленным, в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», требованиям о приобретении.

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 и текста зарегистрированного Решения о выпуске биржевых облигаций на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом 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) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с Даты приобретения по требованиям/даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

4) В случае, если в Решении о выпуске биржевых облигаций не указан порядок приобретения Биржевых облигаций, то порядок приобретения (на внебиржевом рынке или на организованных торгах) будет содержаться в раскрываемой Эмитентом информации о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев, такая информация раскрывается Эмитентом 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) рабочего дня.

Иные сведения:

В Решении о выпуске биржевых облигаций также могут быть установлены дополнительные к случаю, указанному в настоящем пункте Программы, случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

В случае если Решением о выпуске биржевых облигаций будут установлены дополнительные случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, условия и порядок такого приобретения Биржевых облигаций, в том числе порядок раскрытия (предоставления) Эмитентом информации об условиях и итогах приобретения Биржевых облигаций, будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций.

7.6.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (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.

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.

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, а также до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении 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.

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 уполномоченного органа управления 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 (сведения, позволяющие идентифицировать приобретаемые Эмитентом Биржевые облигации);
- 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;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- валюту оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению, – 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;
- иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций путем принятия предложения эмитента об их приобретении:

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 Эмитента о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

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 определяется соответствующим решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок определения цены приобретения Биржевых облигаций может устанавливаться:

П 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;

П 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 и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами 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, путём удовлетворения адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов в соответствии с Правилами 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.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, 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.

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 Ленте новостей не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию, регистрационный номер и дату регистрации Выпуска биржевых облигаций (сведения, позволяющие идентифицировать приобретаемые Эмитентом Биржевые облигации);

- 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;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- валюту оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению - полное и

сокращенные фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг; - иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом 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) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с Даты приобретения по соглашению с владельцами/ даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Раскрываемая информация об итогах приобретения должна содержать, в том числе, сведения о дате (сроке) приобретения и о количестве приобретенных Биржевых облигаций, а в случае, если обязательство Эмитентом не было исполнено или было исполнено не в полном объеме: указание причин и объема неисполнения обязательства.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "зеленые облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) зеленых облигаций:

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «зеленые облигации».

В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «зеленые облигации», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "социальные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) социальных облигаций:

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «социальные облигации».

В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «социальные облигации», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации устойчивого развития", приводятся сведения и условия, предусмотренные подпунктами 7.7.1 и 7.7.2 настоящего пункта, которые указаны в решении о выпуске (программе) облигаций устойчивого развития.

Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «облигации устойчивого развития».

В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «облигации

**устойчивого развития», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "инфраструктурные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) инфраструктурных облигаций:

**Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.**

**В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «инфраструктурные облигации».**

**В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «инфраструктурные облигации», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "адаптационные облигации", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) адаптационных облигаций:

**Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.**

**В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «адаптационные облигации».**

**В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «адаптационные облигации», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации, связанные с целями устойчивого развития", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) облигаций, связанных с целями устойчивого развития:

**Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.**

**В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития».**

**В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов "облигации климатического перехода", приводятся следующие сведения и условия, указанные в решении о выпуске (программе) облигаций климатического перехода:

**Указанная идентификация Биржевых облигаций Программой не устанавливается.**

**В рамках Программы возможно размещение в том числе Биржевых облигаций, которые Эмитент будет идентифицировать с использованием слов «облигации климатического перехода».**

**В случае, если размещаемый в рамках Программы отдельный Выпуск биржевых облигаций будет идентифицирован Эмитентом с использованием слов «облигации климатического перехода», требуемые условия и сведения будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.**

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

**Представитель владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.**

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

**Компетенция общего собрания владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.**

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

**Не применимо. Биржевые облигации не являются российскими депозитарными расписками.**

7.10. Иные сведения

При необходимости, эмитент по своему усмотрению указывает иные сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект.

**1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.**

**На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».**

**2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске биржевых облигаций 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. Депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, является:**

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 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.**

**4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций, 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, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, 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, Проспекте, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, 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, Проспектом, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, 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 дохода и/или погашение и/или частичное досрочное погашение номинальной стоимости), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Проспекте, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение и/или частичное досрочное погашение номинальной стоимости) 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, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций, представлены в соответствии с действующими на момент утверждения Программы, Проспекта, подписания Решения о выпуске биржевых облигаций, Условий размещения биржевых облигаций редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций, 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, положения (требования, условия), закрепленные Программой, 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 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 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, 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 или, если в Решении о выпуске биржевых облигаций установлено иное, то по курсу, установленному в соответствии с Решением о выпуске биржевых облигаций.

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 рабочий день, предшествующий дате приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня 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.

Эмитент обязан направить в НРД 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.

9. Решением о выпуске биржевых облигаций, в соответствии с которым погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение), приобретение Биржевых облигаций, выплата дохода по Биржевым облигациям (далее также совместно или по отдельности – «Денежные выплаты») производятся в иностранной валюте, может быть предусмотрена возможность владельцев Биржевых облигаций и иных лиц, осуществляющих в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получить причитающиеся им Денежные выплаты по Биржевым облигациям в российских рублях в безналичном порядке. В случае установления такой возможности, порядок получения денежных выплат в российских рублях будет указан в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

## **Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг**

**Поскольку Проспект составлен в отношении Программы, вместо сведений, предусмотренных настоящим разделом, указываются сведения об условиях размещения Биржевых облигаций, предусмотренные Программой, на основании пункта 2 Примечаний к разделу 8 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации.**

### **8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

**Количество Биржевых облигаций отдельного выпуска, размещаемого в рамках Программы, Программой не определяется.**

### **8.2. Срок размещения ценных бумаг**

**Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.**

### **8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении**

#### **8.3.1. Способ размещения ценных бумаг**

**Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка.**

#### **8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг**

**8.3.2.1. Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата (порядок определения даты) 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 посредством открытой подписки.**

**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 торгов Биржи.**

**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 также – 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.**

**Торги проводятся в соответствии с Правилами торгов Биржи. 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, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).**

**Помимо указанного порядка размещения размещение Биржевых облигаций может**

осуществляться в ином порядке. Информация о порядке размещения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в ином порядке, нежели путем Формирования книги заявок, указывается в Условиях размещения биржевых облигаций, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до подписания и (или) раскрытия текста Условий размещения биржевых облигаций, информация о порядке размещения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в ином порядке, нежели путем Формирования книги заявок, раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении/сообщении о существенном факте о регистрации Выпуска биржевых облигаций и (или) в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о Цене размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения/ сообщения о существенном факте в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о Цене размещения в Ленте новостей.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций, либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки на первый купонный период раскрывается в порядке, указанном в пункте 6.3 Программы.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. 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 Биржи, 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 и (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 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 торгов Биржи 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 (в случае его назначения) 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 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 следующие значимые условия:

- цена приобретения;
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов;
- валюту оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с Условиями размещения биржевых облигаций (в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента) и/или раскрытая Эмитентом в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период.

В качестве кода расчетов, указывается код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, который определяется Эмитентом в соответствии с Правилами торгов Биржи по согласованию с Биржей.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

8.3.2.2. Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2019, N 16, ст. 1818).

**Программой не определяется. Не применимо для Биржевых облигаций.**

8.3.2.3. Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

**Программой не определяется.**

8.3.2.4. В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

**Не применимо, Биржевые облигации не являются акциями или ценными бумагами, конвертируемыми в акции.**

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

**Лицом, организующим проведение торгов, является биржа (ранее и далее также – «Биржа», «ПАО Московская Биржа»):**

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО Московская Биржа**

Место нахождения: **Российская Федерация, г. Москва**

Почтовый адрес: **Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13**

ОГРН: **1027739387411**

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.**

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

**Порядок заключения предварительных договоров:**

**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 (ранее и 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 (в случае его назначения) 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 начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать 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:**

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры 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) рабочего дня.

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 определения путем сбора оферт от потенциальных покупателей), 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 предлагается потенциальным покупателям к приобретению 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).

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

Эмитентом до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

**Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:**

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

**Иные условия и порядок размещения Биржевых облигаций условиями Программы не определяются, а будут установлены в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.**

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Информация о том, осуществляется ли размещение выпуска Биржевых облигаций, с привлечением брокеров, оказывающих Эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения выпуска Биржевых облигаций (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), а также иная информация, подлежащая указанию в настоящем пункте Проспекта, Программой не определяется.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») будет указана в Условиях размещения биржевых облигаций (в случае их привлечения).

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 биржевых облигаций.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого Выпуска биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания и (или) раскрытия текста Условий размещения биржевых облигаций, информация о назначении Андеррайтера раскрывается Эмитентом до даты начала размещения и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Биржевые облигации не предполагается размещать за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства") является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

**Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».**

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

**Не применимо, Эмитент не является кредитной организацией.**

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

**Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.**

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация, которая в соответствии с пунктом 7 статьи 32.3 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2021, N 27, ст. 5182) подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

**Не применимо.**

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом "б" и (или) подпунктом "г" пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

**В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).**

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

#### 8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена (цены) размещения Биржевых облигаций или порядок определения цены размещения Программой не определяются.

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций, либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

#### 8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

**Не применимо.** Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

#### 8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

**Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.**

#### 8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

В случае если ценные бумаги выпуска (дополнительного выпуска) размещаются путем открытой подписки и (или) регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, указывается, что эмитент раскрывает информацию о настоящем выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

**Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».**

По усмотрению эмитента указывается порядок раскрытия информации о выпуске ценных бумаг, используемый эмитентом дополнительно к порядку раскрытию информации, предусмотренному нормативными актами Банка России.

**Не применимо.**

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

**Не применимо.**

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети "Интернет".

<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38919>

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

**На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.**

#### 8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактически итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

**Сведения не содержатся в Программе.**

**Документом, содержащим фактически итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска, которое представляется в Банк России депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».**

#### 8.6. Иные сведения

При необходимости, указываются иные сведения об условиях размещения ценных бумаг, в отношении которых составлен проспект ценных бумаг.

**Иные сведения отсутствуют.**

**Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения**

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения не указываются, поскольку Биржевые облигации не являются облигациями с обеспечением.

## **Приложение № 1**

**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

**Финансовая отчетность по МСФО  
за 2022, 2021, 2020 годы  
и аудиторское заключение  
независимых аудиторов**

## Содержание

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов           | 3  |
| Отчеты о финансовом положении                          | 6  |
| Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7  |
| Отчеты об изменениях в собственном капитале            | 8  |
| Отчеты о движении денежных средств                     | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности                     | 11 |

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Участнику Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 5 449 млн рублей по состоянию на 1 января 2020 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на 1 января 2020 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 1 января 2020 года и соответствующих элементов, составляющих отчеты о финансовом положении по состоянию на эту дату и отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

---

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 финансовой отчетности Компании.

## **Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

---

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

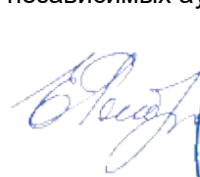
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

  
Рогачева Е.М.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906099224, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 401/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

5 июля 2023 года

| млн рублей                                        | Прим. | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|---------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                     |       |                    |                    |                    |                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                        |       |                    |                    |                    |                  |
| Активы в форме права пользования                  | 22    | 3 574              | 3 191              | 3 809              | 4 616            |
| Основные средства                                 | 12    | 976                | 561                | 422                | 370              |
| Нематериальные активы                             |       | 359                | 10                 | 10                 | 2                |
| Займы выданные                                    | 13    | -                  | 884                | 622                | -                |
| Депозиты по арендным договорам                    |       | 198                | 179                | 175                | 164              |
| Отложенные налоговые активы                       | 11    | -                  | 136                | 89                 | 17               |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                 |       | <b>5 107</b>       | <b>4 961</b>       | <b>5 127</b>       | <b>5 169</b>     |
| <b>Оборотные активы</b>                           |       |                    |                    |                    |                  |
| Запасы                                            | 14    | 31 324             | 18 722             | 8 753              | 5 449            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность       | 15    | 1 985              | 7 498              | 10 346             | 3 764            |
| Денежные средства и их эквиваленты                | 16    | 1 823              | 1 611              | 1 914              | 2 341            |
| <b>Итого оборотных активов</b>                    |       | <b>35 132</b>      | <b>27 831</b>      | <b>21 013</b>      | <b>11 554</b>    |
| <b>Всего активов</b>                              |       | <b>40 239</b>      | <b>32 792</b>      | <b>26 140</b>      | <b>16 723</b>    |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>        |       |                    |                    |                    |                  |
| <b>Собственный капитал</b>                        |       |                    |                    |                    |                  |
| Уставный капитал                                  | 17    | 1                  | -                  | -                  | -                |
| Резервы                                           | 17    | 57                 | 49                 | 9                  | -                |
| Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)     |       | 19 708             | 8 792              | 6 543              | (122)            |
| <b>Итого собственного капитала</b>                |       | <b>19 766</b>      | <b>8 841</b>       | <b>6 552</b>       | <b>(122)</b>     |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |       |                    |                    |                    |                  |
| Обязательство по аренде                           | 22    | 2 324              | 1 929              | 2 624              | 3 111            |
| Отложенные налоговые обязательства                | 11    | 88                 | -                  | -                  | -                |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>            |       | <b>2 412</b>       | <b>1 929</b>       | <b>2 624</b>       | <b>3 111</b>     |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                |       |                    |                    |                    |                  |
| Кредиты и займы                                   | 19    | 2 678              | 1 638              | 606                | -                |
| Обязательство по аренде                           | 22    | 1 615              | 1 541              | 1 344              | 1 295            |
| Резервы                                           | 23    | 125                | 86                 | 476                | 455              |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 20    | 13 643             | 18 757             | 14 538             | 11 984           |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>           |       | <b>18 061</b>      | <b>22 022</b>      | <b>16 964</b>      | <b>13 734</b>    |
| <b>Итого обязательств</b>                         |       | <b>20 473</b>      | <b>23 951</b>      | <b>19 588</b>      | <b>16 845</b>    |
| <b>Всего собственного капитала и обязательств</b> |       | <b>40 239</b>      | <b>32 792</b>      | <b>26 140</b>      | <b>16 723</b>    |

**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

Отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за 2022, 2021, 2020 годы



| млн рублей                                    | Прим. | 2022           | 2021          | 2020          |
|-----------------------------------------------|-------|----------------|---------------|---------------|
| Выручка                                       | 6     | 42 105         | 38 186        | 33 808        |
| Себестоимость                                 | 7     | (26 259)       | (25 343)      | (22 132)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                        |       | <b>15 846</b>  | <b>12 843</b> | <b>11 676</b> |
| Коммерческие и административные расходы       | 8     | (12 375)       | (10 619)      | (8 119)       |
| Прочие доходы                                 | 9     | 60             | 246           | 5             |
| Прочие расходы                                | 9     | (82)           | (53)          | (21)          |
| <b>Результаты операционной деятельности</b>   |       | <b>3 449</b>   | <b>2 417</b>  | <b>3 541</b>  |
| Финансовые доходы                             | 10    | 219            | 472           | 82            |
| Финансовые расходы                            | 10    | (1 630)        | (511)         | (509)         |
| <b>Чистые финансовые расходы</b>              |       | <b>(1 411)</b> | <b>(39)</b>   | <b>(427)</b>  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>             |       | <b>2 038</b>   | <b>2 378</b>  | <b>3 114</b>  |
| Расход по налогу на прибыль                   | 11    | (402)          | (129)         | (656)         |
| <b>Прибыль за отчетный год</b>                |       | <b>1 636</b>   | <b>2 249</b>  | <b>2 458</b>  |
| <b>Общий совокупный доход за отчетный год</b> |       | <b>1 636</b>   | <b>2 249</b>  | <b>2 458</b>  |

Финансовая отчетность была утверждена руководством 5 июля 2023 г. и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор  
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

Главный бухгалтер  
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

Показатели отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 67, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

| млн рублей                                                                                                                                                       | Прим.  | Уставный капитал | Резервы   | (Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Остаток на 1 января 2020                                                                                                                                         |        | -                | -         | (122)                                         | (122)                     |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                                                                    |        |                  |           |                                               |                           |
| Прибыль за отчетный год                                                                                                                                          |        | -                | -         | 2 458                                         | 2 458                     |
| <b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>                                                                                                                    |        | -                | -         | <b>2 458</b>                                  | <b>2 458</b>              |
| <b>Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                      |        |                  |           |                                               |                           |
| Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечного бенефициара по ставке ниже рыночной, по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога | 17 (b) | -                | 9         | -                                             | 9                         |
| <b>Итого операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                |        | -                | <b>9</b>  | -                                             | <b>9</b>                  |
| <b>Изменения долей владения</b>                                                                                                                                  |        |                  |           |                                               |                           |
| Присоединение компаний                                                                                                                                           | 18     | -                | -         | 4 207                                         | 4 207                     |
| <b>Итого изменений долей владения</b>                                                                                                                            |        | -                | -         | <b>4 207</b>                                  | <b>4 207</b>              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2020</b>                                                                                                                                |        | -                | <b>9</b>  | <b>6 543</b>                                  | <b>6 552</b>              |
| Остаток на 1 января 2021                                                                                                                                         |        | -                | 9         | 6 543                                         | 6 552                     |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                                                                    |        |                  |           |                                               |                           |
| Прибыль за отчетный год                                                                                                                                          |        | -                | -         | 2 249                                         | 2 249                     |
| <b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>                                                                                                                    |        | -                | -         | <b>2 249</b>                                  | <b>2 249</b>              |
| <b>Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                      |        |                  |           |                                               |                           |
| Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечного бенефициара по ставке ниже рыночной, по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога | 17 (b) | -                | 40        | -                                             | 40                        |
| <b>Итого операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                |        | -                | <b>40</b> | -                                             | <b>40</b>                 |
| <b>Изменения долей владения</b>                                                                                                                                  |        |                  |           |                                               |                           |
| Присоединение компаний                                                                                                                                           |        | -                | -         | -                                             | -                         |
| <b>Итого изменений долей владения</b>                                                                                                                            |        | -                | -         | -                                             | -                         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021</b>                                                                                                                                |        | -                | <b>49</b> | <b>8 792</b>                                  | <b>8 841</b>              |
| Остаток на 1 января 2022                                                                                                                                         |        | -                | 49        | 8 792                                         | 8 841                     |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                                                                    |        |                  |           |                                               |                           |
| Прибыль за отчетный год                                                                                                                                          |        | -                | -         | 1 636                                         | 1 636                     |

| млн рублей                                                                                                                                                       | Прим.  | Уставный капитал | Резервы | (Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|---------|-----------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>                                                                                                                    |        | -                | -       | 1 636                                         | 1 636                     |
| <b>Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                      |        |                  |         |                                               |                           |
| Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечного бенефициара по ставке ниже рыночной, по справедливой стоимости за вычетом отложенного налога | 17 (b) | -                | 8       | -                                             | 8                         |
| <b>Итого операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>                                                                                |        | -                | 8       | -                                             | 8                         |
| <b>Изменения долей владения</b>                                                                                                                                  |        |                  |         |                                               |                           |
| Присоединение компаний                                                                                                                                           | 18     | 1                | -       | 9 280                                         | 9 281                     |
| <b>Итого изменений долей владения</b>                                                                                                                            |        | 1                | -       | 9 280                                         | 9 281                     |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022</b>                                                                                                                                |        | 1                | 57      | 19 708                                        | 19 766                    |

| млн рублей                                                                                                      | Прим.    | 2022           | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|--------------|--------------|
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                                                |          |                |              |              |
| Прибыль за отчетный год                                                                                         |          | 1 636          | 2 249        | 2 458        |
| <i>Корректировки:</i>                                                                                           |          |                |              |              |
| Амортизация                                                                                                     | 8        | 1 988          | 1 888        | 1 647        |
| Субсидия                                                                                                        | 10       | -              | (316)        | -            |
| Убыток от выбытия основных средств                                                                              |          | 4              | 6            | 10           |
| Финансовые доходы                                                                                               | 10       | (219)          | (156)        | (82)         |
| Финансовые расходы                                                                                              | 10       | 1 630          | 511          | 509          |
| Расход по налогу на прибыль                                                                                     | 11       | 402            | 129          | 656          |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b>  |          | <b>5 441</b>   | <b>4 311</b> | <b>5 198</b> |
| Изменение запасов                                                                                               | 14       | (12 602)       | (9 969)      | (1 274)      |
| Изменение дебиторской задолженности                                                                             | 15       | (776)          | 2 591        | (6 277)      |
| Изменение кредиторской задолженности и резервов                                                                 | 20       | 10 195         | 4 198        | 3 307        |
| Изменение депозитов по арендным договорам                                                                       | 22       | (24)           | (4)          | (11)         |
| <b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b> |          | <b>2 234</b>   | <b>1 127</b> | <b>943</b>   |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                     |          | (94)           | (557)        | (504)        |
| Проценты уплаченные                                                                                             | 10,19,22 | (558)          | (396)        | (358)        |
| <b>Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности</b>                                   |          | <b>1 582</b>   | <b>174</b>   | <b>81</b>    |
| <b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                                              |          |                |              |              |
| Приобретение основных средств                                                                                   | 12       | (606)          | (137)        | (184)        |
| Приобретение нематериальных активов                                                                             |          | (364)          | (13)         | (13)         |
| Проценты полученные                                                                                             | 10       | 206            | 70           | 22           |
| Займы выданные                                                                                                  |          | (184)          | (268)        | (55)         |
| Возврат займов выданных                                                                                         |          | 1 055          | -            | 21           |
| <b>Чистый поток денежных средств, полученный от/(использованный в) инвестиционной деятельности</b>              |          | <b>107</b>     | <b>(348)</b> | <b>(209)</b> |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                                                  |          |                |              |              |
| Привлечение заемных средств                                                                                     | 19       | 4 200          | 7 150        | 636          |
| Выплаты по заемным средствам                                                                                    | 19       | (4 104)        | (5 805)      | -            |
| Платежи в отношении основной суммы обязательств по аренде                                                       | 22       | (1 573)        | (1 474)      | (986)        |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности</b>                                  |          | <b>(1 477)</b> | <b>(129)</b> | <b>(350)</b> |
| <b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>                                         |          | <b>212</b>     | <b>(303)</b> | <b>(478)</b> |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года                                                     |          | 1 611          | 1 914        | 2 341        |
| Денежные средства присоединяемых компаний                                                                       |          | -              | -            | 51           |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>                                               |          | <b>1 823</b>   | <b>1 611</b> | <b>1 914</b> |

| Примечание                                                        | Стр. |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| 1 Отчитывающееся предприятие                                      | 12   |
| 2 Основы учета                                                    | 14   |
| 3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности         | 14   |
| 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений      | 15   |
| 5 Переход на Международные стандарты финансовой отчетности        | 16   |
| 6 Выручка                                                         | 23   |
| 7 Себестоимость                                                   | 23   |
| 8 Коммерческие и административные расходы                         | 24   |
| 9 Прочие доходы и расходы                                         | 24   |
| 10 Финансовые доходы и расходы                                    | 24   |
| 11 Расход по налогу на прибыль                                    | 25   |
| 12 Основные средства                                              | 28   |
| 13 Займы выданные                                                 | 29   |
| 14 Запасы                                                         | 29   |
| 15 Торговая и прочая дебиторская задолженность                    | 30   |
| 16 Денежные средства и их эквиваленты                             | 30   |
| 17 Собственный капитал и резервы                                  | 31   |
| 18 Реорганизация в форме присоединения                            | 32   |
| 19 Кредиты и займы                                                | 33   |
| 20 Торговая и прочая кредиторская задолженность                   | 36   |
| 21 Справедливая стоимость и управление рисками                    | 37   |
| 22 Аренда                                                         | 43   |
| 23 Условные активы и обязательства                                | 46   |
| 24 Связанные стороны                                              | 47   |
| 25 События после отчетной даты                                    | 50   |
| 26 База для оценки                                                | 50   |
| 27 Основные положения учетной политики                            | 50   |
| 28 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию | 67   |

# 1 Отчитывающееся предприятие

## (а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, что создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В начале 2020 года в мире стала распространяться вспышка коронавируса (COVID-19) и в марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии. Пытаясь сдержать и минимизировать распространение и последствия воздействия COVID-19, российские власти приняли многочисленные меры, такие как запреты и ограничения поездок, карантин, ограничения на деловую активность, включая приостановку деятельности. Впоследствии, некоторые из этих мер были смягчены и на конец 2021 года практически полностью сняты.

В 2021 году российская экономика продемонстрировала положительную динамику восстановления после пандемии. Эта тенденция также прослеживалась и в восстановлении мировой экономики, и в повышении цен на мировых товарных рынках. Однако, наметившиеся тенденции к усилению геополитической напряженности, вызванные продолжающимся конфликтом между Российской Федерацией и Украиной, второй половине 2021 года, оказали негативное влияние на российскую экономику.

С конца февраля 2022 года конфликт между Российской Федерацией и Украиной резко обострился, что привело к тому, что Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении государственных институтов, некоторых компаний, банков и физических лиц, что оказало ярко выраженный негативный эффект на условия экономической и операционной деятельности в стране.

Международные санкции, наложенные в ответ на конфликт, ограничивают доступ некоторых российских организаций к зарубежной финансовой инфраструктуре, включая отказ в доступе к международной платежной системе SWIFT для ряда российских банков. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против Центрального Банка Российской Федерации, ограничив доступ к иностранным рынкам капитала, заморозив счета некоторых физических и юридических лиц, а также наложив секторальные санкции. Все это привело к резкому росту курсов иностранных валют по сравнению с обменными курсами на конец года, цен на нефть и газ, повышению ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации (впоследствии была снижена), введению ряда валютных ограничений и к снижению российского фондового рынка. Эти меры оказали негативный эффект на экономику и предпринимательскую деятельность и привели к значительной волатильности на финансовых и товарных рынках.

Значительное влияние на деятельность Компании оказал резкий рост цен на золото, вызванный существенным ростом курсов валют, а также некоторые логистические трудности. Но к концу 2022 года цены на золото вернулись к ценам, действовавшим в начале года. Руководство Компании своевременно приняло меры для снижения воздействия внешних факторов, что позволило не только сохранить уровень дохода на целевом уровне, но и нарастить продажи. Поскольку основной рынок сбыта находится в России и одновременно

существенный объем закупок металла, камней, ресурсов для производства, осуществляется также в России, доходы Компании не подвержены в значительной мере санкционному влиянию других стран. В то же время сохраняется неопределенность в отношении того, каким образом условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации повлияют на платежеспособный спрос покупателей.

Руководство Компании внимательно оценивает все обстоятельства и риски, связанные с политический и экономической ситуацией и видит значительные перспективы развития Компании и поддержания ее прибыльности. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания жизнеспособности Компании и развития своего бизнеса в текущих деловых и экономических условиях.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства в отношении влияния текущей российской экономической среды на финансовое положение Компании. Фактическое развитие экономической среды может отличаться от оценок руководства.

## **(b) Организационная структура и деятельность**

Общество с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (далее – «Компания») было зарегистрировано в Российской Федерации 20 мая 2016 года. Юридический адрес компании: город Москва, ул. Герасима Курина, д. 10, корп. 1, пом. I, каб. 308.

Компания на сегодняшний день является ведущей российской розничной сетью ювелирных магазинов под брендом «SUNLIGHT», существующем на российском рынке с 2005 года. Основным видом деятельности Компании является продажа ювелирных изделий и часов как собственного контрактного производства, так и товаров российских и иностранных производителей не только через розничные магазины, но и интернет-магазин, а также через оптовые каналы продаж посредством договоров купли-продажи и комиссионных соглашений. Кроме того, через розничную сеть Компании производится скупка ломов у населения.

Компания управляет розничной сетью, включающей по состоянию на 31 декабря 2022 года 515 магазинов (на 31 декабря 2021 года: 435 магазинов; на 31 декабря 2020 года: 389 магазинов; на 1 января 2020 года: 399 магазинов) различных форматов от гипер- до супермаркетов, представленных преимущественно на территории России, занимая первое место по объему продаж на рынке ювелирной розницы (по данным INFOline, опубликованным Forbes 29 мая 2023 года). Помимо розничной сети Компания активно развивает канал онлайн продаж (e-commerce).

Производственные мощности используемые Компанией расположены в основном в России (Кострома, Красноярск, Белгород).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, среднесписочная численность персонала Компании составила 3 794 человека (2021: 3 524; 2020: 2 581).

Компания входит в группу компаний (далее – «Группа»), конечным бенефициаром которой является г-н Грибняков Сергей Анатольевич (далее – «Конечный бенефициар»). Материнской компанией ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» является АО «ГРИ».

Исторически Компания осуществляла свою торговую деятельность совместно с другими компаниями Группы. К 2022 году ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» стало единственной операционной компанией Группы после того, как объединило в себе следующие функции:

- управление складом и розничной сетью ювелирных магазинов, которая была аккумулирована Компанией до 2020 года;

- закупка товаров для перепродажи путем реорганизации закупочных компаний Группы в форме присоединения к ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» в 2020 году (см. Примечание 18);
- скупка и переработка ломов, организация контрактного производства ювелирных изделий и часов в России путем перезаключения соответствующих договоров на ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» с мая 2021 года;
- управление остатками сырья, товаров и готовой продукции, которые к середине 2022 года полностью находились в собственности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ».

Подробная информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена в Примечании 24.

Приоритетными направлениями деятельности Компании в 2020-2022 гг. являлись:

- Сохранение ранее созданных рабочих мест и численности работников;
- Расширение собственной торговой сети, открытие новых магазинов;
- Активное развитие электронной торговли (e-commerce) и сохранение статуса лидера по онлайн продажам на рынке ювелирной розницы;
- Совершенствование маркетинговой политики, направленной на привлечение новых и поддержание интереса существующих покупателей к продукции Компании, через разработку и проведение различных рекламных акций.

## 2 Основы учета

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Компания за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года, продолжает готовить финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), также, как и за предшествующие периоды. Компания ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета.

Дата перехода Компании на МСФО - 1 января 2020 года. За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 1 января 2021 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2020 года и в течение всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Разъяснение того, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Компании представлено в Примечании 5.

## 3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона, если не указано иное.

## 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка 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 регулярно 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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, и допущениях в отношении расчетных оценок, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечания 12 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 14 – уценка запасов;
- Примечания 13 и 14 – оценочные резервы в отношении займов выданных и дебиторской задолженности;
- Примечание 22 – срок аренды: оценка достаточной уверенности в отношении исполнения опционов на продление или прекращение аренды, а также применение Компанией понятия «штрафы», при определении опционального срока аренды.

### *Оценка справедливой стоимости*

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к более низкому уровню иерархии.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 21.

## 5 Переход на Международные стандарты финансовой отчетности

Компания впервые применила требования Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») 1 января 2020 года. До указанной даты Компания применяла только требования российских национальных стандартов (российские стандарты бухгалтерского учета (далее – «РСБУ») - совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), издаваемых Министерством финансов России, которые регулируют правила бухгалтерского учёта.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» Компания скорректировала значения, представленные ранее в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Эффект на отчеты о финансовом положении, отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчеты о движении денежных средств в связи с переходом на МСФО представлен ниже:

|                                                  |               | 1 января 2020 |               |               | 31 декабря 2020 |                |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| млн рублей                                       | Пояснени<br>е | РСБУ          | Корректировки | МСФО          | РСБУ            | Корректировки  | МСФО          |
| <b>АКТИВЫ</b>                                    |               |               |               |               |                 |                |               |
| <b>Внеоборотные активы</b>                       |               |               |               |               |                 |                |               |
| Активы в форме права пользования                 | 1             | -             | 4 616         | 4 616         | -               | 3 809          | 3 809         |
| Основные средства                                | 1,3           | 308           | 62            | 370           | 417             | 5              | 422           |
| Нематериальные активы                            |               | -             | 2             | 2             | -               | 10             | 10            |
| Займы выданные                                   | 2, 7          | -             | -             | -             | -               | 622            | 622           |
| Депозиты по арендным договорам                   | 2             | -             | 164           | 164           | -               | 175            | 175           |
| Отложенные налоговые активы                      | 2,5           | -             | 17            | 17            | 2               | 87             | 89            |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                |               | <b>308</b>    | <b>4 861</b>  | <b>5 169</b>  | <b>419</b>      | <b>4 708</b>   | <b>5 127</b>  |
| <b>Оборотные активы</b>                          |               |               |               |               |                 |                |               |
| Запасы                                           | 3, 7          | 5 339         | 110           | 5 449         | 8 768           | (15)           | 8 753         |
| Дебиторская задолженность                        | 1,2,3         | 4 403         | (639)         | 3 764         | 10 882          | (536)          | 10 346        |
| Краткосрочные финансовые вложения                | 2             | 1 213         | (1 213)       | -             | 1 721           | (1 721)        | -             |
| Денежные средства и их эквиваленты               | 2             | 1 128         | 1 213         | 2 341         | 795             | 1 119          | 1 914         |
| <b>Итого оборотных активов</b>                   |               | <b>12 083</b> | <b>(529)</b>  | <b>11 554</b> | <b>22 166</b>   | <b>(1 153)</b> | <b>21 013</b> |
| <b>Всего активов</b>                             |               | <b>12 391</b> | <b>4 332</b>  | <b>16 723</b> | <b>22 585</b>   | <b>3 555</b>   | <b>26 140</b> |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>       |               |               |               |               |                 |                |               |
| <b>Собственный капитал</b>                       |               |               |               |               |                 |                |               |
| Уставный капитал                                 |               | -             | -             | -             | -               | -              | -             |
| Резервы                                          |               | -             | -             | -             | -               | 9              | 9             |
| Нераспределенная прибыль/(накопленный<br>убыток) |               | 42            | (164)         | (122)         | 7 057           | (514)          | 6 543         |
| <b>Капитал, причитающийся собственникам</b>      |               | <b>42</b>     | <b>(164)</b>  | <b>(122)</b>  | <b>7 057</b>    | <b>(514)</b>   | <b>6 543</b>  |
| <b>Итого собственного капитала</b>               |               | <b>42</b>     | <b>(164)</b>  | <b>(122)</b>  | <b>7 057</b>    | <b>(505)</b>   | <b>6 552</b>  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                |               |               |               |               |                 |                |               |
| Обязательство по аренде                          | 1             | -             | 3 111         | 3 111         | 6               | 2 618          | 2 624         |
| Отложенные налоговые обязательства               | 2,5           | 6             | (6)           | -             | 17              | (17)           | -             |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>           |               | <b>6</b>      | <b>3 095</b>  | <b>3 111</b>  | <b>23</b>       | <b>2 601</b>   | <b>2 624</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>               |               |               |               |               |                 |                |               |
| Кредиты и займы                                  | 7             | -             | -             | -             | 631             | (25)           | 606           |
| Обязательство по аренде                          | 1             | -             | 1 295         | 1 295         | -               | 1 344          | 1 344         |
| Резервы                                          | 4             | -             | 455           | 455           | -               | 476            | 476           |
| Кредиторская задолженность                       | 2,6           | 12 343        | (359)         | 11 984        | 14 874          | (336)          | 14 538        |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>          |               | <b>12 343</b> | <b>1 393</b>  | <b>13 734</b> | <b>15 505</b>   | <b>1 459</b>   | <b>16 964</b> |

|                                                   |          |                        |                |               |                        |                |               |
|---------------------------------------------------|----------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|----------------|---------------|
| <b>Итого обязательств</b>                         |          | <b>12 349</b>          | <b>4 496</b>   | <b>16 845</b> | <b>15 528</b>          | <b>4 060</b>   | <b>19 588</b> |
| <b>Всего собственного капитала и обязательств</b> |          | <b>12 391</b>          | <b>4 332</b>   | <b>16 723</b> | <b>22 585</b>          | <b>3 555</b>   | <b>26 140</b> |
|                                                   |          | <b>31 декабря 2021</b> |                |               | <b>31 декабря 2022</b> |                |               |
|                                                   |          | <b>Корректировк</b>    |                |               |                        |                |               |
| млн рублей                                        | Пояснени | РСБУ                   | и              | МСФО          | РСБУ                   | Корректировки  | МСФО          |
| <b>АКТИВЫ</b>                                     |          |                        |                |               |                        |                |               |
| <b>Внеоборотные активы</b>                        |          |                        |                |               |                        |                |               |
| Активы в форме права пользования                  | 1        | -                      | 3 191          | 3 191         | -                      | 3 574          | 3 574         |
| Основные средства                                 | 1,3      | 558                    | 3              | 561           | 5 456                  | (4 480)        | 976           |
| Нематериальные активы                             |          | -                      | 10             | 10            | 1                      | 358            | 359           |
| Займы выданные                                    | 2, 7     | -                      | 884            | 884           | -                      | -              | -             |
| Депозиты по арендным договорам                    | 2        | -                      | 179            | 179           | -                      | 198            | 198           |
| Отложенные налоговые активы                       | 2,5      | -                      | 136            | 136           | 902                    | (902)          | -             |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                 |          | <b>558</b>             | <b>4 403</b>   | <b>4 961</b>  | <b>6 359</b>           | <b>(1 252)</b> | <b>5 107</b>  |
| <b>Оборотные активы</b>                           |          |                        |                |               |                        |                |               |
| Запасы                                            | 3, 7     | 19 041                 | (319)          | 18 722        | 31 258                 | 66             | 31 324        |
| Дебиторская задолженность                         | 1,2,3    | 8 130                  | (632)          | 7 498         | 2 422                  | (437)          | 1 985         |
| Краткосрочные финансовые вложения                 | 2        | 955                    | (955)          | -             | 102                    | (102)          | -             |
| Денежные средства и их эквиваленты                | 2        | 1 527                  | 84             | 1 611         | 1 722                  | 101            | 1 823         |
| <b>Итого оборотных активов</b>                    |          | <b>29 653</b>          | <b>(1 822)</b> | <b>27 831</b> | <b>35 504</b>          | <b>(372)</b>   | <b>35 132</b> |
| <b>Всего активов</b>                              |          | <b>30 211</b>          | <b>2 581</b>   | <b>32 792</b> | <b>41 863</b>          | <b>(1 624)</b> | <b>40 239</b> |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>        |          |                        |                |               |                        |                |               |
| <b>Собственный капитал</b>                        |          |                        |                |               |                        |                |               |
| Уставный капитал                                  |          | -                      | -              | -             | 1                      | -              | 1             |
| Резервы                                           |          | -                      | 49             | 49            | -                      | 57             | 57            |
| Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)     |          | 9 413                  | (620)          | 8 793         | 19 680                 | 28             | 19 708        |
| <b>Итого собственного капитала</b>                |          | <b>9 413</b>           | <b>(571)</b>   | <b>8 842</b>  | <b>19 681</b>          | <b>85</b>      | <b>19 766</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |          |                        |                |               |                        |                |               |
| Обязательство по аренде                           | 1        | 9                      | 1 920          | 1 929         | 4 506                  | (2 182)        | 2 324         |
| Отложенные налоговые обязательства                | 2,5      | 29                     | (29)           | -             | 1 028                  | (940)          | 88            |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>            |          | <b>38</b>              | <b>1 891</b>   | <b>1 929</b>  | <b>5 534</b>           | <b>(3 122)</b> | <b>2 412</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                |          |                        |                |               |                        |                |               |
| Кредиты и займы                                   | 7        | 1 655                  | (17)           | 1 638         | 2 679                  | (1)            | 2 678         |
| Обязательство по аренде                           | 1        | -                      | 1 541          | 1 541         | -                      | 1 615          | 1 615         |
| Резервы                                           | 4        | -                      | 86             | 86            | -                      | 125            | 125           |
| Кредиторская задолженность                        | 2,6      | 19 105                 | (349)          | 18 756        | 13 969                 | (326)          | 13 623        |

|                                                   |     |               |              |               |               |                |               |
|---------------------------------------------------|-----|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Кредиторская задолженность                        | 2,6 | 19 105        | (349)        | 18 756        | 13 969        | (326)          | 13 623        |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>           |     | <b>20 760</b> | <b>1 261</b> | <b>22 021</b> | <b>16 648</b> | <b>1 413</b>   | <b>18 061</b> |
| <b>Итого обязательств</b>                         |     | <b>20 798</b> | <b>3 152</b> | <b>23 950</b> | <b>22 182</b> | <b>(1 709)</b> | <b>20 473</b> |
| <b>Всего собственного капитала и обязательств</b> |     | <b>30 211</b> | <b>2 581</b> | <b>32 792</b> | <b>41 863</b> | <b>(1 624)</b> | <b>40 239</b> |

| млн рублей                                                        | Пояснение | 1<br>января<br>2020 | 31<br>декабря<br>2020 | 31<br>декабря<br>2021 | 31<br>декабря<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Капитал РСБУ</b>                                               |           | <b>42</b>           | <b>7 057</b>          | <b>9 413</b>          | <b>19 681</b>         |
| Корректировки :                                                   |           |                     |                       |                       |                       |
| Применение МСФО (IFRS) 16                                         |           |                     |                       |                       |                       |
| «Аренда»                                                          | 1         | -                   | (281)                 | (474)                 | (405)                 |
| Своевременное отражение доходов и расходов в учете                | 3         | (97)                | (80)                  | (46)                  | (44)                  |
| Начисление резервов по налоговым рискам                           | 4         | (395)               | (414)                 | (2)                   | -                     |
| Эффект корректировок на отложенные налоги                         | 5         | 23                  | 104                   | 165                   | 15                    |
| Списание кредиторской задолженности по результатам инвентаризации | 6         | 325                 | 276                   | 263                   | 263                   |
| Эффект от дисконтирования займов от связанных сторон              | 7         | -                   | (21)                  | 10                    | -                     |
| Корректировка стоимости готовой продукции                         | 8         | -                   | -                     | (293)                 | (27)                  |
| Признание нематериальных активов                                  | 9         | -                   | -                     | -                     | 339                   |
| Прочие корректировки                                              | 10        | (20)                | (89)                  | (194)                 | (56)                  |
| <b>Итого корректировки</b>                                        |           | <b>(164)</b>        | <b>(505)</b>          | <b>(571)</b>          | <b>85</b>             |
| <b>Капитал по МСФО</b>                                            |           | <b>(122)</b>        | <b>6 552</b>          | <b>8 842</b>          | <b>19 766</b>         |

| млн рублей                                  | Пояснение | 2020          |               |               | 2021          |               |               | 2022           |               |                |
|---------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                             |           | РСБУ          | Корректировки | МСФО          | РСБУ          | Корректировки | МСФО          | РСБУ           | Корректировки | МСФО           |
| Выручка                                     | 2         | 33 973        | (165)         | 33 808        | 38 199        | (13)          | 38 186        | 42 135         | (30)          | 42 105         |
| Себестоимость                               | 2,8       | (21 575)      | (557)         | (22 132)      | (24 390)      | (953)         | (25 343)      | (26 640)       | 381           | (26 259)       |
| <b>Валовая прибыль</b>                      |           | <b>12 398</b> | <b>(722)</b>  | <b>11 676</b> | <b>13 809</b> | <b>(966)</b>  | <b>12 843</b> | <b>15 495</b>  | <b>351</b>    | <b>15 846</b>  |
| Коммерческие и административные расходы     | 1,2,3     | (8 916)       | 797           | (8 119)       | (11 409)      | 790           | (10 619)      | (12 511)       | 136           | (12 375)       |
| Прочие доходы                               | 1         | 7             | (2)           | 5             | 74            | 172           | 246           | 125            | (65)          | 60             |
| Прочие расходы                              |           | (10)          | (11)          | (21)          | (68)          | 15            | (53)          | (117)          | 35            | (82)           |
| <b>Результаты операционной деятельности</b> |           | <b>3 479</b>  | <b>62</b>     | <b>3 541</b>  | <b>2 406</b>  | <b>11</b>     | <b>2 417</b>  | <b>2 992</b>   | <b>457</b>    | <b>3 449</b>   |
| Финансовые доходы                           |           | 319           | (237)         | 82            | 710           | (238)         | 472           | 515            | (296)         | 219            |
| Финансовые расходы                          | 1         | (258)         | (251)         | (509)         | (348)         | (163)         | (511)         | (2 283)        | 653           | (1 630)        |
| <b>Чистые финансовые доходы/(расходы)</b>   |           | <b>61</b>     | <b>(488)</b>  | <b>(427)</b>  | <b>362</b>    | <b>(401)</b>  | <b>(39)</b>   | <b>(1 768)</b> | <b>357</b>    | <b>(1 411)</b> |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>           |           | <b>3 540</b>  | <b>(426)</b>  | <b>3 114</b>  | <b>2 768</b>  | <b>(390)</b>  | <b>2 378</b>  | <b>1 224</b>   | <b>814</b>    | <b>2 038</b>   |
| Расход по налогу на прибыль                 | 5         | (732)         | 76            | (656)         | (491)         | 362           | (129)         | (263)          | (139)         | (402)          |
| <b>Прибыль за отчетный год</b>              |           | <b>2 808</b>  | <b>(350)</b>  | <b>2 458</b>  | <b>2 277</b>  | <b>(28)</b>   | <b>2 249</b>  | <b>961</b>     | <b>675</b>    | <b>1 636</b>   |

| млн рублей                                                                                          | Пояснение        | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Чистая прибыль РСБУ</b>                                                                          |                  | <b>2 808</b>           | <b>2 277</b>           | <b>961</b>             |
| Корректировки :                                                                                     |                  |                        |                        |                        |
| Применение МСФО 16 (IFRS) «Аренда»                                                                  | 1                | (281)                  | (193)                  | 70                     |
| Своевременное отражение доходов и расходов в учете                                                  | 3                | 17                     | 34                     | 2                      |
| Восстановление резервов по налоговым рискам                                                         | 4                | (18)                   | 412                    | 2                      |
| Эффект корректировок на отложенные налоги                                                           | 5                | 76                     | 69                     | (126)                  |
| Списание кредиторской задолженности по результатам инвентаризации                                   | 6                | (49)                   | (13)                   | -                      |
| Эффект от дисконтирования займов от связанных сторон                                                | 7                | (32)                   | (33)                   | (7)                    |
| Корректировка стоимости готовой продукции                                                           | 8                | -                      | (293)                  | 266                    |
| Признание нематериальных активов                                                                    | 9                | -                      | -                      | 339                    |
| Прочие корректировки                                                                                | 10               | (63)                   | (11)                   | 129                    |
| <b>Итого корректировки</b>                                                                          |                  | <b>(350)</b>           | <b>(28)</b>            | <b>675</b>             |
| <b>Прибыль за отчетный год МСФО</b>                                                                 |                  | <b>2 458</b>           | <b>2 249</b>           | <b>1 636</b>           |
| <b>Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности</b>                       | <b>Пояснение</b> | <b>31 декабря 2020</b> | <b>31 декабря 2021</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
| млн рублей                                                                                          |                  |                        |                        |                        |
| <b>РСБУ</b>                                                                                         |                  | <b>(904)</b>           | <b>(390)</b>           | <b>(696)</b>           |
| Применение МСФО 16 (IFRS) «Аренда»                                                                  | 1                | 986                    | 1 474                  | 1 573                  |
| Изменение депозитов                                                                                 | 2                | (94)                   | (1 035)                | -                      |
| Реклассификация платежей за основные средства и нематериальные активы в инвестиционную деятельность | 2                | 193                    | 150                    | 970                    |
| Реклассификация займов выданных и процентов по займам выданным в инвестиционную деятельность        | 2                | (22)                   | (25)                   | (206)                  |
| Прочие                                                                                              | 4                | (78)                   | -                      | (59)                   |
| <b>МСФО</b>                                                                                         |                  | <b>81</b>              | <b>174</b>             | <b>1 582</b>           |
| <b>Чистый поток денежных средств, (использованный в)/ полученный от инвестиционной деятельности</b> | <b>Пояснение</b> | <b>31 декабря 2020</b> | <b>31 декабря 2021</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
| млн рублей                                                                                          |                  |                        |                        |                        |
| <b>РСБУ</b>                                                                                         |                  | <b>(55)</b>            | <b>(223)</b>           | <b>871</b>             |
| Реклассификация платежей за основные средства и нематериальные активы в инвестиционную деятельность | 2                | (193)                  | (150)                  | (970)                  |
| Реклассификация займов выданных и процентов по займам выданным в инвестиционную деятельность        | 2                | 22                     | 25                     | 206                    |
| Прочие                                                                                              | 4                | 17                     | -                      | -                      |
| <b>МСФО</b>                                                                                         |                  | <b>(209)</b>           | <b>(348)</b>           | <b>107</b>             |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности</b>                      | <b>Пояснение</b> | <b>31 декабря 2020</b> | <b>31 декабря 2021</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
| млн рублей                                                                                          |                  |                        |                        |                        |
| <b>РСБУ</b>                                                                                         |                  | <b>636</b>             | <b>1 345</b>           | <b>96</b>              |
| Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»                                                                  | 1                | (986)                  | (1 474)                | (1 573)                |
| <b>МСФО</b>                                                                                         |                  | <b>(350)</b>           | <b>(129)</b>           | <b>(1 477)</b>         |

**Пояснения:**

1. Компания применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты перехода.
2. Компания расклассифицировала свои активы, обязательства, доходы и расходы согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». В том числе депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев были расклассифицированы в состав денежных средств и их эквивалентов.
3. Компания отразила доходы и расходы в периоде их возникновения согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
4. Компания отразила эффект на отложенные налоги по проведенным корректировкам согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
5. Компания провела инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности и по результатам отразила списание кредиторской задолженности на дату перехода.
6. Компания отразила займы, полученные от связанных сторон, в МСФО по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в РСБУ – по номинальной).
7. Компания пересчитала стоимость готовой продукции в соответствии с учетной политикой по МСФО.

**6 Выручка**

| млн рублей                                | 2022          | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Выручка от реализации в розницу           | 41 652        | 36 975        | 32 171        |
| Выручка от оптовой реализации             | 87            | 666           | 853           |
| Агентское вознаграждение                  | 293           | 484           | 699           |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 42 032        | 38 125        | 33 723        |
| Прочая реализация и услуги                | 73            | 61            | 85            |
|                                           | <b>42 105</b> | <b>38 186</b> | <b>33 808</b> |

Покупатели имеют право вернуть купленные товары в течение 14 дней после их покупки, а в случае выявления брака – в течение двух лет. Исходя из опыта прошлых лет, руководство Компании полагает, что примерно 1,2% товаров будут возвращены. Компания признала выручку с учетом созданного резерва в отношении расчетной суммы возврата купленных товаров (См. Примечание 23).

**7 Себестоимость**

Себестоимость Компании включает стоимость покупных товаров и себестоимость произведенной продукции (материальные расходы, услуги по производству и прочие).

В 2022 году в составе себестоимости признано восстановление резерва под обесценение запасов до чистой цены продажи, начисленного в прошлые периоды, в размере 98 млн рублей (в 2021 году начислен резерв в размере 45 млн рублей; в 2020 году начислен резерв в размере 42 млн рублей).

## 8 Коммерческие и административные расходы

| млн рублей                                                     | 2022          | 2021          | 2020         |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Оплата труда и прочие расходы на персонал                      | 4 615         | 4 402         | 3 197        |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов          | 1 988         | 1 888         | 1 647        |
| Маркетинговые услуги и реклама                                 | 1 455         | 1 601         | 1 505        |
| Расходы на ИТ оборудование                                     | 838           | 292           | -            |
| Хозяйственный инвентарь и прочие материальные расходы          | 719           | 354           | 182          |
| Услуги транспортных компаний по доставки товара до покупателей | 693           | 449           | 504          |
| Арендные расходы                                               | 568           | 455           | 234          |
| Расчетно-кассовое обслуживание и услуги банка                  | 567           | 515           | 387          |
| Вознаграждение курьеров                                        | 365           | 84            | 58           |
| Малоценные основные средства                                   | 1             | 107           | 97           |
| Прочие расходы                                                 | 566           | 472           | 308          |
|                                                                | <b>12 375</b> | <b>10 619</b> | <b>8 119</b> |

## 9 Прочие доходы и расходы

| млн рублей                                       | 2022      | 2021       | 2020      |
|--------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <b>Прочие доходы</b>                             |           |            |           |
| Восстановление резерва по налоговым рискам       | -         | 197        | -         |
| Излишки, выявленные при инвентаризации           | 3         | 21         | -         |
| Прочие доходы                                    | 57        | 28         | 5         |
|                                                  | <b>60</b> | <b>246</b> | <b>5</b>  |
| <b>Прочие расходы</b>                            |           |            |           |
| Штрафы, пени, неустойки и претензии по договорам | 57        | 27         | 1         |
| Убыток от списания (восстановления) НДС          | 5         | 8          | -         |
| Убыток от списания ТМЦ и прочих активов          | 14        | 8          | -         |
| Прочие расходы                                   | 6         | 10         | 20        |
|                                                  | <b>82</b> | <b>53</b>  | <b>21</b> |

## 10 Финансовых доходы и расходы

| млн рублей                                           | 2022       | 2021       | 2020      |
|------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| <b>Финансовые доходы</b>                             |            |            |           |
| Субсидия                                             | -          | 316        | -         |
| Положительные курсовые разницы                       | -          | -          | 17        |
| Проценты к получению                                 | 136        | 53         | 26        |
| Доходы от списания финансовых инструментов           | -          | 58         | -         |
| Восстановление убытка от обесценения займов выданных | 50         | -          | -         |
| Амортизация дисконта по займам выданным              | 24         | 25         | 2         |
| Доходы от продажи валюты                             | -          | 17         | -         |
| Прочие финансовые доходы                             | 9          | 3          | 37        |
|                                                      | <b>219</b> | <b>472</b> | <b>82</b> |
| <b>Финансовые расходы</b>                            |            |            |           |
| Амортизация дисконта по займам полученным            | (13)       | (49)       | (13)      |
| Отрицательные курсовые разницы                       | (1 036)    | (42)       | -         |
| Проценты к уплате                                    | (556)      | (406)      | (360)     |
| Убыток от списания финансовых инструментов           | -          | -          | (59)      |
| Убыток от обесценения займов выданных                | -          | (14)       | (36)      |

| млн рублей                       | 2022           | 2021         | 2020         |
|----------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Финансовые доходы</b>         |                |              |              |
| Прочие финансовые расходы        | (25)           | -            | (41)         |
|                                  | <b>(1 630)</b> | <b>(511)</b> | <b>(509)</b> |
| <b>Чистые финансовые расходы</b> | <b>(1 411)</b> | <b>(39)</b>  | <b>(427)</b> |

Раскрытие информации по государственной субсидии см. в Примечании 19 (b).

## 11 Расход по налогу на прибыль

### (a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая Компанией ставка налога на прибыль составляет 20% для российских компаний.

| млн рублей                                                      | 2022         | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                 |              |              |              |
| Отчетный период                                                 | (196)        | (477)        | (722)        |
| Восстановление резерва по налоговым рискам по налогу на прибыль | 2            | 214          | -            |
| Корректировки в отношении предшествующих лет                    | (9)          | 79           | (8)          |
|                                                                 | <b>(203)</b> | <b>(184)</b> | <b>(730)</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль</b>                              |              |              |              |
| Возникновение и восстановление временных разниц                 | (199)        | 55           | 74           |
| <b>Расход по налогу на прибыль</b>                              | <b>(402)</b> | <b>(129)</b> | <b>(656)</b> |

Раскрытие информации по налоговым рискам см. в Приложении 23 (c).

### (b) Суммы, признанные непосредственно в капитале

Сумма дисконта по займу, полученному от связанной стороны по низкой ставке процента, представлена в таблице ниже (млн рублей):

| 2022                            |       |                         | 2021                            |       |                         | 2020                            |       |                         |
|---------------------------------|-------|-------------------------|---------------------------------|-------|-------------------------|---------------------------------|-------|-------------------------|
| До<br>налого-<br>обложе-<br>ния | Налог | За<br>вычетом<br>налога | До<br>налого-<br>обложе-<br>ния | Налог | За<br>вычетом<br>налога | До<br>налого-<br>обложе-<br>ния | Налог | За<br>вычетом<br>налога |
| 57                              | -     | 57                      | 59                              | (11)  | 48                      | 11                              | (2)   | 9                       |

### (c) Сверка эффективной ставки налога

| млн рублей                                                                   | 2022         |             | 2021         |             | 2020         |               |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                            | <b>2 038</b> | <b>100%</b> | <b>2 378</b> | <b>100%</b> | <b>3 114</b> | <b>100%</b>   |
| Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании | (408)        | (20)        | (476)        | (20)        | (623)        | (20)          |
| Невычитаемые расходы                                                         | (5)          | -           | (53)         | (2)         | (33)         | (1,1)         |
| Необлагаемые доходы                                                          | -            | -           | 318          | 13          | -            | -             |
| Излишне начислено в прошлые периоды                                          | 11           | -           | 79           | 3           | -            | -             |
| <b>Расход по налогу на прибыль</b>                                           | <b>(402)</b> | <b>(20)</b> | <b>(129)</b> | <b>(6)</b>  | <b>(656)</b> | <b>(21,1)</b> |

## (d) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

|                                                | Активы                 |                       | Обязательства         |                       |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                | 31<br>декабр<br>я 2022 | 31<br>декабря<br>2021 | 31<br>декабря<br>2022 | 31<br>декабря<br>2021 |
| млн рублей                                     |                        |                       |                       |                       |
| Основные средства                              | -                      | -                     | (132)                 | (29)                  |
| Активы в форме права пользования               | -                      | -                     | (661)                 | (639)                 |
| Нематериальные активы                          | -                      | -                     | (72)                  | (2)                   |
| Финансовые активы (кроме ДЗ)                   | 12                     | 27                    | -                     | -                     |
| Запасы                                         | -                      | 32                    | (14)                  | -                     |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность    | -                      | -                     | (1)                   | -                     |
| Кредиты и займы                                | -                      | -                     | -                     | (3)                   |
| Резервы                                        | 25                     | 17                    | -                     | -                     |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   | 20                     | 39                    | -                     | -                     |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее       | -                      | -                     | -                     | -                     |
| Обязательства по аренде                        | 735                    | 694                   | -                     | -                     |
| <b>Налоговые активы/(обязательства)</b>        | <b>792</b>             | <b>809</b>            | <b>(880)</b>          | <b>(673)</b>          |
| Зачет налога                                   | (792)                  | (673)                 | 792                   | 673                   |
| <b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b> | <b>-</b>               | <b>136</b>            | <b>(88)</b>           | <b>-</b>              |

|                                              | Активы                 |                       | Обязательства         |                       |
|----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                              | 31<br>декабр<br>я 2021 | 31<br>декабря<br>2020 | 31<br>декабря<br>2021 | 31<br>декабря<br>2020 |
| млн рублей                                   |                        |                       |                       |                       |
| Основные средства                            | -                      | -                     | (29)                  | (16)                  |
| Активы в форме права пользования             | -                      | -                     | (639)                 | (762)                 |
| Нематериальные активы                        | -                      | -                     | (2)                   | (2)                   |
| Финансовые активы (кроме ДЗ)                 | 27                     | 28                    | -                     | -                     |
| Запасы                                       | 32                     | 5                     | -                     | -                     |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | -                      | 6                     | -                     | -                     |
| Кредиты и займы                              | -                      | -                     | (3)                   | (5)                   |
| Резервы                                      | 17                     | 12                    | -                     | -                     |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 39                     | 28                    | -                     | -                     |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее     | -                      | -                     | -                     | -                     |
| Обязательства по аренде                      | 694                    | 795                   | -                     | -                     |
| <b>Налоговые активы/(обязательства)</b>      | <b>809</b>             | <b>874</b>            | <b>(673)</b>          | <b>(785)</b>          |
| Зачет налога                                 | (673)                  | (785)                 | 673                   | 785                   |
| <b>Чистые налоговые активы</b>               | <b>136</b>             | <b>89</b>             | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

|                                              | Активы                 |                  | Обязательства         |                  |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
|                                              | 31<br>декабр<br>я 2020 | 1 января<br>2020 | 31<br>декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
| млн рублей                                   |                        |                  |                       |                  |
| Основные средства                            | -                      | -                | (16)                  | (18)             |
| Активы в форме права пользования             | -                      | -                | (762)                 | (923)            |
| Нематериальные активы                        | -                      | -                | (2)                   | -                |
| Финансовые активы (кроме ДЗ)                 | 28                     | 12               | -                     | -                |
| Запасы                                       | 5                      | -                | -                     | (22)             |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | 6                      | 37               | -                     | -                |
| Кредиты и займы                              | -                      | -                | (5)                   | -                |
| Резервы                                      | 12                     | 12               | -                     | -                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 28                     | 39               | -                     | -                |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее     | -                      | -                | -                     | -                |
| Обязательства по аренде                      | 795                    | 881              | -                     | -                |
| <b>Налоговые активы/(обязательства)</b>      | <b>874</b>             | <b>981</b>       | <b>(785)</b>          | <b>(964)</b>     |
| Зачет налога                                 | (785)                  | (964)            | 785                   | 964              |

**Чистые налоговые активы****89****17****-****-**

Изменения отложенных налоговых активов/ обязательств в 2022, 2021 и 2020 годах признаны в составе прибыли и убытка за соответствующие периоды.

## 12 Основные средства

| млн рублей                                 | Торговое<br>оборудование | Неотделимые<br>улучшения в<br>арендованное<br>имущество | Компьютерн<br>ое и прочее<br>офисное<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Прочие<br>основные<br>средства, в<br>т.ч. НЗС | Итого        |
|--------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|--------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |                          |                                                         |                                                      |                          |                                               |              |
| Сальдо на 1 января 2020                    | 329                      | 39                                                      | 26                                                   | 2                        | 7                                             | 403          |
| Поступления и ввод в эксплуатацию          | 55                       | 89                                                      | 38                                                   | 10                       | -                                             | 192          |
| Выбытия                                    | (2)                      | (4)                                                     | -                                                    | -                        | (6)                                           | (12)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020</b>           | <b>382</b>               | <b>124</b>                                              | <b>64</b>                                            | <b>12</b>                | <b>1</b>                                      | <b>583</b>   |
| Поступления и ввод в эксплуатацию          | 142                      | 132                                                     | 55                                                   | 20                       | 5                                             | 354          |
| Выбытия                                    | -                        | (3)                                                     | (6)                                                  | -                        | (1)                                           | (10)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021</b>           | <b>524</b>               | <b>253</b>                                              | <b>113</b>                                           | <b>32</b>                | <b>5</b>                                      | <b>927</b>   |
| Поступления и ввод в эксплуатацию          | 403                      | 168                                                     | 58                                                   | -                        | 119                                           | 748          |
| Выбытия                                    | (2)                      | (5)                                                     | (1)                                                  | -                        | (1)                                           | (9)          |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2022</b>           | <b>925</b>               | <b>416</b>                                              | <b>170</b>                                           | <b>32</b>                | <b>123</b>                                    | <b>1 666</b> |
| <b>Накопленная амортизация</b>             |                          |                                                         |                                                      |                          |                                               |              |
| Сальдо на 1 января 2020                    | (24)                     | (7)                                                     | (2)                                                  | -                        | -                                             | (33)         |
| Амортизация за отчетный год                | (91)                     | (23)                                                    | (16)                                                 | -                        | -                                             | (130)        |
| Амортизация по выбывшим основным средствам | 1                        | 1                                                       | -                                                    | -                        | -                                             | 2            |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020</b>           | <b>(114)</b>             | <b>(29)</b>                                             | <b>(18)</b>                                          | <b>-</b>                 | <b>-</b>                                      | <b>(161)</b> |
| Амортизация за отчетный год                | (114)                    | (56)                                                    | (32)                                                 | (7)                      | -                                             | (209)        |
| Амортизация по выбывшим основным средствам | -                        | 2                                                       | 2                                                    | -                        | -                                             | 4            |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021</b>           | <b>(228)</b>             | <b>(83)</b>                                             | <b>(48)</b>                                          | <b>(7)</b>               | <b>-</b>                                      | <b>(366)</b> |
| Амортизация за отчетный год                | (120)                    | (130)                                                   | (20)                                                 | (10)                     | (49)                                          | (329)        |
| Амортизация по выбывшим основным средствам | 2                        | 2                                                       | -                                                    | -                        | 1                                             | 5            |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2022</b>           | <b>(346)</b>             | <b>(211)</b>                                            | <b>(68)</b>                                          | <b>(17)</b>              | <b>(48)</b>                                   | <b>(690)</b> |
| <b>Балансовая стоимость</b>                |                          |                                                         |                                                      |                          |                                               |              |
| На 1 января 2020                           | 305                      | 32                                                      | 24                                                   | 2                        | 7                                             | 370          |
| На 31 декабря 2020                         | 268                      | 95                                                      | 46                                                   | 12                       | 1                                             | 422          |
| На 31 декабря 2021                         | 296                      | 170                                                     | 65                                                   | 25                       | 5                                             | 561          |
| На 31 декабря 2022                         | 579                      | 205                                                     | 102                                                  | 15                       | 75                                            | 976          |

Амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам и активам в форме права пользования (Примечание 8, 22) в размере 1 988 млн рублей были отражены в составе коммерческих и административных расходов за 2022 год (за 2021 год: 1 888 млн рублей; за 2020 год: 1 647 млн рублей).

**(а) Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря и 1 января 2020 года у Компании отсутствовали объекты недвижимости, служившие залоговым обеспечением банковских кредитов.

## 13 Займы выданные

| млн рублей                            | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Долгосрочные</b>                   |                    |                    |                    |                  |
| Займы выданные долгосрочные           | -                  | 845                | 603                | -                |
| Проценты к получению                  | -                  | 89                 | 55                 | -                |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | -                  | (50)               | (36)               | -                |
|                                       | <u>-</u>           | <u>884</u>         | <u>622</u>         | <u>-</u>         |

Займы выданы связанной стороне в рублях по номинальной ставке 6,5% на момент первоначального признания, которая в 2020 году была снижена до 2,9%, а в 2021 году – увеличена до 6%. Срок погашения – март 2023 года (см. также Примечание 24).

У связанной стороны, которой были выданы займы, нет установленного кредитного рейтинга. Компания самостоятельно определила рейтинг, ориентируясь на классификацию надежности заемщика согласно кредитных рейтингов Moody's и рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков.

Информация о подверженности Компании кредитному и рыночному рискам и оценке справедливой стоимости представлена в Примечании 21.

Займы отражены по амортизируемой стоимости. Поскольку займы выданы на условиях процентных ставок, отличных от рыночных, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Компания отразила займы с учетом эффекта дисконтирования. Погашение займов в полном объеме произведено денежными средствами в 2022 году. (см. также Примечание 24).

## 14 Запасы

| млн рублей                                 | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 23 325             | 15 795             | 8 650              | 5 312            |
| Сырье, переданное в переработку            | 7 189              | 2 253              | -                  | -                |
| Сырье и прочие материалы                   | 734                | 618                | 58                 | 93               |
| Актив под возвраты                         | 76                 | 56                 | 45                 | 44               |
|                                            | <u>31 324</u>      | <u>18 722</u>      | <u>8 753</u>       | <u>5 449</u>     |

Стоимость запасов отражена за минусом резерва под обесценение, который по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 5 млн рублей (на 31 декабря 2021 года резерв под обесценение

запасов составил 103 млн рублей; на 31 декабря 2020 года: 58 млн рублей; на 1 января 2020 года: 16 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма залога товаров в обороте составила 4 275 млн рублей; по состоянию на 31 декабря 2021 года сумма залога товаров в обороте составила 1 320 млн рублей; по состоянию на 31 декабря и 1 января 2020 года у Компании отсутствовали запасы, переданные в залог. (См. Примечание 20.)

## 15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| млн рублей                                       | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Авансы выданные                                  | 1 402              | 677                | 664                | 383              |
| Налог на прибыль                                 | 1                  | 60                 | -                  | 8                |
| НДС и прочие налоги к возмещению                 | 195                | 187                | 121                | 944              |
| Торговая дебиторская задолженность               | 83                 | 115                | 260                | 172              |
| Дебиторская задолженность по агентским договорам | 102                | 6 301              | 9 221              | 2 253            |
| Прочая дебиторская задолженность                 | 203                | 166                | 92                 | 7                |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки            | (1)                | (8)                | (12)               | (3)              |
|                                                  | <b>1 985</b>       | <b>7 498</b>       | <b>10 346</b>      | <b>3 764</b>     |

Дебиторская задолженность по агентским договорам представляет собой задолженность связанной стороны за скупку лома драгоценных металлов в магазинах сети SUNLIGHT. С 2021 года Компания перестала выполнять агентские функции по скупке лома драгоценных металлов (Примечание 1 (b)), а скупка и переработка ломов осуществляется самостоятельно Компанией.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 1 декабря 2020 года.

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

## 16 Денежные средства и их эквиваленты

### (а) Денежные средства и их эквиваленты

| млн рублей                            | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Остатки на банковских счетах в рублях | 654                | 647                | 8                  | 37               |
| Остатки на банковских счетах в евро   | -                  | -                  | -                  | 2                |
| Денежные средства в пути              | 772                | 685                | 560                | 458              |
| Денежные средства в кассе             | 296                | 195                | 227                | 631              |
| Депозиты со сроком до 3-х месяцев     | 101                | 84                 | 1 119              | 1 213            |
|                                       | <b>1 823</b>       | <b>1 611</b>       | <b>1 914</b>       | <b>2 341</b>     |

Денежные средства размещены в банках, имеющих рейтинги от A(RU) до AAA(RU) по данным рейтингового агентства АКРА.

## 17 Собственный капитал и резервы

### (а) Уставный капитал

Компания является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с Уставом Компании, участник Компании имеет право требовать от Компании выкупа своей доли, и доля участника при выбытии его участия должна оцениваться как доля чистых активов Компании, рассчитанная на основе данных национальной бухгалтерской отчетности. Учитывая, что у Компании единственный участник, чистые активы компании классифицированы в категории собственный капитал.

Уставный капитал представляет сумму уставного капитала ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ», по номинальной стоимости, внесенной конечным бенефициаром:

| тыс. рублей      | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» | 1 325              | 325                | 325                | 100              |
|                  | <b>1 325</b>       | <b>325</b>         | <b>325</b>         | <b>100</b>       |

В 2020 и 2022 годах уставный капитал Компании, был увеличен в результате реорганизации в форме присоединения компаний Группы (Примечание 1 (b), 18).

### (b) Эффект дисконтирования займов при первоначальном признании

В 2020-2022 годах Компания получала займы от бенефициара на условиях процентных ставок, отличных от рынка. При первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости финансовый результат от дисконтирования был признан в составе капитала за вычетом налога на прибыль в размере 8 млн рублей в 2022 году (40 млн рублей в 2021 году; 9 млн рублей в 2020 году).

См. условия предоставления займа от конечной контролирующей стороны в Примечании 19.

### (с) Управление риском недостаточности капитала

Основными целями Компании по управлению капиталом являются: обеспечение непрерывности деятельности Компании для максимизации прибыли акционеров и выгод прочим держателям акций и обеспечение стабильной кредитоспособности, и поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечивающей снижение стоимости капитала для Компании. Сумма капитала, которым Компания управляет, представлен в таблице ниже:

| млн рублей                  | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Итого собственного капитала | 19 766             | 8 841              | 6 552              | (122)            |
| Кредиты и займы             | 2 678              | 1 638              | 606                | -                |
| <b>Итого</b>                | <b>22 444</b>      | <b>10 479</b>      | <b>7 158</b>       | <b>н/п</b>       |

Компания отслеживает уровень долговой нагрузки, как часть политики по управлению капиталом, используя соотношение показателя Чистый долг к скорректированному EBITDA. Чистый долг представляет собой сумму всех банковских кредитов Компании, займов от связанных сторон за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Показатель скорректированный EBITDA рассчитывается как результат операционной деятельности плюс амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов. Показатели Чистый долг и скорректированный EBITDA не являются стандартными показателями согласно МСФО и определение Чистого долга и

| млн рублей                                         | Прим | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|----------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Банковские кредиты                                 | 19   | 1 500              | 7                  | 324                |
| Займы полученные от<br>конечного бенефициара       | 19   | 958                | 1 631              | 282                |
| Прочие необеспеченные займы<br>от связанных сторон | 19   | 220                | -                  | -                  |
| <b>Общий долг</b>                                  |      | <b>2 678</b>       | <b>1 638</b>       | <b>606</b>         |
| Денежные средства и их эквиваленты                 | 16   | 1 823              | 1 611              | 1 914              |
| <b>Чистый долг</b>                                 |      | <b>855</b>         | <b>27</b>          | <b>(1 308)</b>     |
| <b>скорректированный EBITDA</b>                    |      | <b>5 437</b>       | <b>4 304</b>       | <b>5 188</b>       |
| <b>Чистый долг / скорректированный<br/>EBITDA</b>  |      | <b>0,16</b>        | <b>0,01</b>        | <b>(0,25)</b>      |

скорректированного EBITDA Компании может иметь отличающийся порядок расчета одноименных показателей, применяемых другими компаниями.

Руководство Компании ежегодно пересматривает политику в отношении управления капитала и устанавливает целевой уровень на следующий период. По состоянию на 31 декабря 2022 года стратегия Компании заключалась в поддержании этого соотношения на уровне не выше 1,5х (на 31 декабря 2021 года: 0,2; на 31 декабря 2020 года: 0,1).

Расчет показателя скорректированный EBITDA для годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлен в таблице:

| млн рублей                                               | Прим. | 2022         | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------------------|-------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Результаты операционной деятельности</b>              |       | <b>3 449</b> | <b>2 417</b> | <b>3 541</b> |
| Амортизация активов в форме права пользования            | 8     | 1 659        | 1 679        | 1 517        |
| Амортизация основных средств и нематериальных<br>активов | 8     | 329          | 209          | 130          |
| <b>Скорректированный EBITDA</b>                          |       | <b>5 437</b> | <b>4 305</b> | <b>5 188</b> |

## 18 Реорганизация в форме присоединения

В 2020 и 2022 годах часть компаний Группы были реорганизованы в форме присоединения к Компании (см. Примечание 1 (b), 18). В результате все активы и обязательства присоединенных компаний перешли к ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ». Как следствие, незавершенные взаиморасчеты между Компанией и присоединенными компаниями были погашены путем зачета встречных требований на сумму 6 030 млн рублей в 2020 году (Примечание 24) и 9 279 млн рублей в 2022 году (Примечание 20, 21 (iii), 24).

Чистые активы на дату реорганизации присоединяемых компаний представлены ниже:

| млн рублей                         | 2020 год     | 2022 год     |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                      |              |              |
| <b>Внеоборотные активы</b>         |              |              |
| Займы выданные                     | 547          | -            |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>  | <b>547</b>   | <b>-</b>     |
| <b>Оборотные активы</b>            |              |              |
| Запасы                             | 2 034        | -            |
| Дебиторская задолженность          | 6 957        | 9 281        |
| Денежные средства и их эквиваленты | 49           | -            |
| <b>Итого оборотных активов</b>     | <b>9 040</b> | <b>9 281</b> |
| <b>Всего активов</b>               | <b>9 587</b> | <b>9 281</b> |

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность

5 380

-

**Итого краткосрочных обязательств****5 380****-****Итого обязательств****5 380****-****Чистые активы****4 207****9 281****19 Кредиты и займы**

| млн рублей                                      | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Краткосрочные обязательства</b>              |                    |                    |                    |                  |
| Обеспеченные кредиты банков                     | 1 500              | 7                  | 324                | -                |
| Займы, полученные от конечного бенефициара      | 958                | 1 631              | 282                | -                |
| Прочие необеспеченные займы от связанных сторон | 220                | -                  | -                  | -                |
|                                                 | <b>2 678</b>       | <b>1 638</b>       | <b>606</b>         | <b>-</b>         |

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 21.

Банковские кредиты обеспечены поручительствами Конечного бенефициара и прочих связанных сторон на полную сумму полученных заемных средств, см. Примечание 24.

**(а) Условия погашения долга и график платежей**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

|                                                 |            |                             |                    |               | 31 декабря 2022       |                      | 31 декабря 2021       |                      |
|-------------------------------------------------|------------|-----------------------------|--------------------|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| млн рублей                                      | Валюта     | Номинальная ставка процента | Эффективная ставка | Год погашения | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Обеспеченные кредиты банков                     | рубль      | ключ. ст.<br>ЦБ РФ + 2,85%  | 10,35%             | 2023          | 1 500                 | 1 500                | 7                     | 7                    |
| Займы, полученные от конечного бенефициара      | доллар США | 0%                          | 4,04%              | 2022          | -                     | -                    | 1 593                 | 1 576                |
| Займы, полученные от конечного бенефициара      | евро       | ключ. ст.<br>ЦБ РФ + 0/3%   | 7,5%/10,5%         | 2023          | 958                   | 958                  | 55                    | 55                   |
| Прочие необеспеченные займы от связанных сторон | рубль      | ключ. ст.<br>ЦБ РФ          | 7,5%               | 2023          | 220                   | 220                  | -                     | -                    |
|                                                 |            |                             |                    |               | <b>2 678</b>          | <b>2 678</b>         | <b>1 655</b>          | <b>1 638</b>         |
|                                                 |            |                             |                    |               | 31 декабря 2020       |                      | 1 января 2020         |                      |
| млн рублей                                      | Валюта     | Номинальная ставка процента | Эффективная ставка | Год погашения | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Обеспеченные кредиты банков                     | рубль      | 2,0%                        | 7,0%               | 2021          | 339                   | 324                  | -                     | -                    |
| Займы, полученные от конечного бенефициара      | доллар США | 0%                          | 4,04%              | 2022          | 292                   | 282                  | -                     | -                    |
|                                                 |            |                             |                    |               | <b>631</b>            | <b>606</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>             |

**(b) Банковское кредитование на льготных условиях**

В 2020 году Компания, в рамках мер Правительства РФ по поддержке бизнеса в условиях пандемии коронавирусной инфекции, получила субсидированный обеспеченный банковский кредит. В соответствии с условиями кредитного соглашения, при выполнении ряда условий на протяжении периода с момента выдачи кредита и до 31 марта 2021 года, кредит и начисленные по нему проценты не подлежат возврату. По условиям Программы льготная ставка по кредиту устанавливается в размере 2% годовых, и на дату окончания срока кредитования производится списание тела кредита и начисленных по нему процентов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не была уверена, что выполнит все условия и потому отразила обязательство в полной сумме.

В течение 2020-2021 годов Компания проводила начисление процентов по кредиту по льготной ставке и тем самым отразила государственную субсидию в части процентов в соответствии с учетной политикой на нетто-основе.

Решение о списании задолженности по кредиту и процентам перед банком было принято банком 1 апреля 2021 года, так как Компанией были выполнены все условия. В 2021 году Компания признала финансовый доход в виде государственной субсидии в сумме 316 млн рублей, задолженность по субсидированному кредиту и начисленным процентам была погашена за счет государственных средств.

**(c) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности**

| млн рублей                                                                       | Кредиты и займы |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Остаток на 1 января 2020</b>                                                  | -               |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                 |
| Проценты уплаченные                                                              | (1)             |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(1)</b>      |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                 |
| Привлечение заемных средств                                                      | 636             |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | -               |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>636</b>      |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                 |
| Процентный расход                                                                | 4               |
| Курсовые разницы                                                                 | (8)             |
| Субсидия                                                                         | (16)            |
| Амортизация дисконта                                                             | 13              |
| Дисконт                                                                          | (22)            |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>(29)</b>     |
| <b>Остаток на 31 декабря 2020</b>                                                | <b>606</b>      |
| млн рублей                                                                       | Кредиты и займы |
| <b>Остаток на 1 января 2021</b>                                                  | <b>606</b>      |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                 |
| Проценты уплаченные                                                              | (34)            |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(34)</b>     |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                 |
| Привлечение заемных средств                                                      | 7 150           |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | (5 805)         |

| млн рублей                                                                       | Кредиты и займы |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>1 345</b>    |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                 |
| Процентный расход                                                                | 43              |
| Курсовые разницы                                                                 | 10              |
| Субсидия                                                                         | (316)           |
| Амортизация дисконта                                                             | 49              |
| Дисконт                                                                          | (65)            |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>(279)</b>    |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021</b>                                                | <b>1 638</b>    |
| млн рублей                                                                       | Кредиты и займы |
| <b>Остаток на 1 января 2022</b>                                                  | <b>1 638</b>    |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                 |
| Проценты уплаченные                                                              | (167)           |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(167)</b>    |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                 |
| Привлечение заемных средств                                                      | 4 200           |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | (4 104)         |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>96</b>       |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                 |
| Процентный расход                                                                | 151             |
| Курсовые разницы                                                                 | 944             |
| Субсидия                                                                         | -               |
| Амортизация дисконта                                                             | 13              |
| Дисконт                                                                          | 3               |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>1 111</b>    |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022</b>                                                | <b>2 678</b>    |

## 20

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

| млн рублей                                                           | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 1 января 2020 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>Краткосрочная</b>                                                 |                 |                 |                 |               |
| Торговая кредиторская задолженность                                  | 8 471           | 6 818           | 4 205           | 8 032         |
| Задолженность по заработной плате и налогам на фонд заработной платы | 877             | 533             | 370             | 195           |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль                      | 33              | 2               | 110             | -             |
| Авансы полученные                                                    | 171             | 95              | 57              | -             |
| Кредиторская задолженность по другим налогам                         | 12              | 292             | 540             | 16            |
| Кредиторская задолженность по факторингу                             | 3 340           | 1 371           | -               | -             |
| Прочая кредиторская задолженность                                    | 739             | 9 645           | 9 256           | 3 741         |
|                                                                      | <b>13 643</b>   | <b>18 756</b>   | <b>14 538</b>   | <b>11 984</b> |

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 1 января 2020 года прочая кредиторская задолженность включает в себя, в том числе, 9 238 млн рублей,

9 238 млн рублей и 3 534 млн рублей, соответственно, задолженность перед закупочными компаниями (связанными сторонами) за реализацию в прошлых периодах принадлежавшего им товара по агентским договорам через розничную сеть Компании, а также задолженность присоединенных компаний перед другими связанными сторонами за полученные ими платежи в качестве обеспечения сохранности их товаров, переданных на реализацию в магазины, принадлежавшие до 1 января 2020 года указанным связанным сторонам.

Кредиторская задолженность по факторингу обеспечена банковской гарантией, обеспеченной залогом товаров в обороте (Примечание 14).

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года.

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

## 21 Справедливая стоимость и управление рисками

### (a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 и 1 января 2020 года приблизительно равна их балансовой стоимости.

### (b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компании следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 21 (b) (ii));
- риск ликвидности (Примечание 21 (b) (iii));
- рыночный риск (Примечание 21 (b) (iv));

### (i) Основные принципы управления рисками

Управление рисками в Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических (правовых) рисков. Финансовые риски включают следующие категории: кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок.

Основной целью системы управления финансовыми рисками является установление границ риска, а также обеспечение того, что в случае наступления рисков, эффект от этого будет находиться в установленных пределах.

Управление операционными и юридическими (правовыми) видами риска осуществляется в рамках обеспечения должного функционирования системы внутреннего контроля с целью минимизации операционного и юридического (правового) рисков.

### (ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением другой стороной финансового инструмента своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и прочими финансовыми инструментами.

Максимальный уровень кредитного риска отражен в балансовой стоимости финансовых активов в разрезе соответствующих категорий финансовых активов:

| млн рублей                                  | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты          | 1 823              | 1 611              | 1 914              | 2 341            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 388                | 6 582              | 9 573              | 2 432            |
| Займы выданные                              | -                  | 884                | 622                | -                |
| Депозиты по арендным договорам              | 198                | 179                | 175                | 164              |
|                                             | <b>2 409</b>       | <b>9 256</b>       | <b>12 284</b>      | <b>4 937</b>     |

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. В соответствии с кредитной политикой Компании, кредитоспособность каждого нового покупателя анализируется индивидуально. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели оцениваются в соответствии с их кредитными характеристиками (относятся они к физическим или юридическим лицам, являются оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений).

Значительная часть продаж приходится на розничных покупателей (99% от общей выручки в 2022 году; 97% от общей выручки в 2021 году; 95% от общей выручки в 2020 году). Остальная часть продаж приходится на оптовых покупателей, агентское вознаграждение и прочие услуги. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность относится исключительно к оптовым покупателям.

На основании вышеизложенного, несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, признанного в финансовой отчетности Компании, отсутствует (Примечание 15). Кредитное качество дебиторской задолженности, которая не просрочена и не обесценена, может быть оценено, основываясь на информации прошлых лет о просрочках платежей контрагента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в основном расчетами со связанными сторонами в сумме 194 млн рублей, 6 482 млн рублей, 9 609 млн рублей и 2 416 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года соответственно (см. Примечание 15, 24). Большая часть прочей дебиторской задолженности представлена расчетами со связанной стороной за скупку лома. В то же время у Компании существует кредиторская задолженность перед этой связанной стороной по договору поставки готовых ювелирных изделий. В 2022 году расчеты в части скупки ломов драгоценных металлов с данной связанной стороной были завершены путем взаиморасчета (Примечание 24). В связи с этим Компания считает, что возможный убыток при дефолте на отчетные даты не существенный.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и возвратных депозитов по арендным договорам незначительны.

### Займы выданные

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств исключительно в контрагентов, являющихся связанными сторонами.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 50 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 36 млн рублей.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства Компании размещены в банках, имеющих высокую репутацию и надежность. Несмотря на то, что данное обстоятельство может подвергнуть Компанию риску концентрации кредитного риска, руководство Компании полагает, что существенный риск потерь отсутствует, в связи с высокой репутационной надежностью банков.

В связи с отзывом международными рейтинговыми агентствами (Moody's, Fitch, S&P) кредитных рейтингов российских банков (последствия введенных санкций), Компания для оценки кредитного риска использует оценки рейтингового агентства АКРА.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имеются денежные средства на расчетных счетах в банках, депозиты на общую сумму 756 млн рублей, которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску (на 31 декабря 2021 года – 731 млн рублей; на 31 декабря 2020 года – 1 127 млн рублей; на 1 января 2020 года – 1 252 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства в сумме 717 млн рублей размещены в банках с кредитным рейтингом AAA(RU) по данным рейтингового агентства АКРА., и в банках с кредитным рейтингом AA(RU) и A(RU) – 39 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 661 млн рублей и 70 млн рублей соответственно; на 31 декабря 2020 года: 58 млн рублей и 1 069 млн рублей соответственно; на 1 января 2020 года: 365 млн рублей и 887 млн рублей).

(iii)

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании могут возникнуть сложности с обеспечением своевременности погашения своих обязательств по финансовым инструментам. Разумный подход к управлению риском ликвидности Компании означает, что Компании необходимо иметь достаточное количество денежных средств или их эквивалентов, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Руководство Компании осуществляет ежемесячный ретроспективный и перспективный анализ движения денежных потоков.

### **Подверженность риску ликвидности**

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаяющие влияние соглашений о зачете.

**31 декабря 2022**

млн рублей

Обеспеченные банковские кредиты  
 Необеспеченные займы  
 Обязательства по аренде  
 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| Балансовая<br>стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                 |                   |                    |                  |                  |                |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
|                         | Итого                       | По<br>требованию | Менее<br>2 мес. | от 2 до<br>6 мес. | от 6 до<br>12 мес. | от 1 до<br>2 лет | от 2 до<br>5 лет | Свыше<br>5 лет |
| 1 500                   | 1 614                       | -                | 505             | -                 | 1 109              | -                | -                | -              |
| 1 178                   | 1 223                       | -                | -               | 770               | 453                | -                | -                | -              |
| 3 939                   | 5 120                       | -                | 401             | 721               | 908                | 1 397            | 1 398            | 295            |
| 12 550                  | 12 550                      | 2 328            | 2 332           | 7 890             | -                  | -                | -                | -              |
| <b>19 167</b>           | <b>20 507</b>               | <b>2 328</b>     | <b>3 238</b>    | <b>9 381</b>      | <b>2 470</b>       | <b>1 397</b>     | <b>1 398</b>     | <b>295</b>     |

**31 декабря 2021**

млн рублей

Обеспеченные банковские кредиты  
 Необеспеченные займы  
 Обязательства по аренде  
 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| Балансовая<br>стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                 |              |              |                  |                  |                |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|                         | Итого                       | По<br>требованию | Менее<br>2 мес. | 2-6<br>мес.  | 6-12<br>мес. | от 1 до<br>2 лет | от 2 до<br>5 лет | Свыше<br>5 лет |
| 7                       | 7                           | -                | -               | -            | 7            | -                | -                | -              |
| 1 631                   | 1 648                       | -                | -               | -            | 1 648        | -                | -                | -              |
| 3 470                   | 4 025                       | -                | 342             | 636          | 840          | 1 209            | 996              | 2              |
| 17 834                  | 17 834                      | 9 247            | 484             | 6 223        | 1 880        | -                | -                | -              |
| <b>22 942</b>           | <b>23 514</b>               | <b>9 247</b>     | <b>826</b>      | <b>6 859</b> | <b>4 375</b> | <b>1 209</b>     | <b>996</b>       | <b>2</b>       |

**31 декабря 2020**

млн рублей

Обеспеченные банковские кредиты  
 Необеспеченные займы  
 Обязательства по аренде  
 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| Балансовая<br>стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                 |              |              |                  |                  |                |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|                         | Итого                       | По<br>требованию | Менее<br>2 мес. | 2-6<br>мес.  | 6-12<br>мес. | от 1 до<br>2 лет | от 2 до<br>5 лет | Свыше<br>5 лет |
| 324                     | 339                         | -                | -               | -            | 339          | -                | -                | -              |
| 282                     | 292                         | -                | -               | -            | 292          | -                | -                | -              |
| 3 968                   | 4 511                       | -                | 288             | 571          | 811          | 1 372            | 1 448            | 21             |
| 13 461                  | 13 461                      | 9 252            | 686             | 3 317        | 206          | -                | -                | -              |
| <b>18 035</b>           | <b>18 603</b>               | <b>9 252</b>     | <b>974</b>      | <b>3 888</b> | <b>1 648</b> | <b>1 372</b>     | <b>1 448</b>     | <b>21</b>      |

**1 января 2020**

млн рублей

Обеспеченные банковские кредиты  
 Необеспеченные займы  
 Обязательства по аренде  
 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| Балансовая<br>стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                 |              |              |                  |                  |                |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|                         | Итого                       | По<br>требованию | Менее<br>2 мес. | 2-6<br>мес.  | 6-12<br>мес. | от 1 до<br>2 лет | от 2 до<br>5 лет | Свыше<br>5 лет |
| -                       | -                           | -                | -               | -            | -            | -                | -                | -              |
| -                       | -                           | -                | -               | -            | -            | -                | -                | -              |
| 4 406                   | 5 425                       | -                | 278             | 566          | 812          | 1 460            | 2 192            | 117            |
| 11 773                  | 11 773                      | 3 707            | 24              | 2 000        | 6 042        | -                | -                | -              |
| <b>16 179</b>           | <b>17 198</b>               | <b>3 707</b>     | <b>302</b>      | <b>2 566</b> | <b>6 854</b> | <b>1 460</b>     | <b>2 192</b>     | <b>117</b>     |

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

Задолженность, классифицированная в категории «По требованию», представляет собой сальдо расчетов Компании со связанными сторонами (см. Примечание 20, 24), которая находилась в процессе реструктуризации с 2020 года и которая в течение 2022 года была зачтена против дебиторской задолженности, полученной Компанией в результате присоединения другой компании – связанной стороны (см. Примечание 18, 24).

(iv)

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на биржевые товары и акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Компании.

### Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

млн рублей

|                                     | Номинарованы   |              |
|-------------------------------------|----------------|--------------|
|                                     | в долл. США    | в евро       |
| <b>31 декабря 2022</b>              |                |              |
| Необеспеченные займы                | -              | (958)        |
| Торговая кредиторская задолженность | (2)            | (1)          |
| <b>Нетто-подверженность</b>         | <b>(2)</b>     | <b>(959)</b> |
| <b>31 декабря 2021</b>              |                |              |
| Необеспеченные займы                | (1 576)        | (55)         |
| Торговая кредиторская задолженность | (108)          | (45)         |
| <b>Нетто-подверженность</b>         | <b>(1 684)</b> | <b>(100)</b> |
| <b>31 декабря 2020</b>              |                |              |
| Необеспеченные займы                | (282)          | -            |
| Торговая кредиторская задолженность | (457)          | (32)         |
| <b>Нетто-подверженность</b>         | <b>(739)</b>   | <b>(32)</b>  |
| <b>1 января 2020</b>                |                |              |
| Необеспеченные займы                | -              | -            |
| Торговая кредиторская задолженность | -              | (1)          |
| <b>Нетто-подверженность</b>         | <b>-</b>       | <b>(1)</b>   |

Балансовые статьи, номинированные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли на отчетную дату по следующим курсам:

| млн рублей   | Официальный обменный курс Банка России |                    |                    |                  |
|--------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|              | 31 декабря<br>2022                     | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
| 1 доллар США | 70,3375                                | 74,2926            | 73,8757            | 61,9057          |
| 1 евро       | 75,6553                                | 84,0695            | 90,6824            | 69,3777          |

### Анализ чувствительности

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли и убытков и капитала к обоснованным потенциальным изменениям курса функциональной валюты Компании (российского рубля) по состоянию на отчетную дату по отношению к обменным курсам иностранных валют, используемых компаниями Компании в расчетах, при этом остальные переменные остаются неизменными:

| млн рублей                       | Укрепление            | Ослабление            |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                  | Прибыль или<br>убыток | Прибыль или<br>убыток |
| <b>31 декабря 2022 года</b>      |                       |                       |
| Российский рубль (изменение 20%) | 192                   | (192)                 |
| <b>31 декабря 2021 года</b>      |                       |                       |
| Российский рубль (изменение 20%) | 357                   | (357)                 |
| <b>31 декабря 2020 года</b>      |                       |                       |
| Российский рубль (изменение 20%) | 154                   | (154)                 |
| <b>1 января 2020 года</b>        |                       |                       |
| Российский рубль (изменение 20%) | 0                     | (0)                   |

### Процентный риск

Изменения процентных ставок воздействуют в первую очередь на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо их будущие денежные потоки (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов руководство Компании использует свои профессиональные суждения для решения вопроса о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до срока погашения.

### Подверженность процентному риску

Для минимизации подверженности процентному риску Компания привлекала кредиты и займы как с плавающей, так и фиксированной ставкой процента.

На 31 декабря 2022 года структура процентных финансовых инструментов Компании, включающих выданные займы, полученные кредиты и займы и активы и обязательства по аренде, была следующей:

| млн рублей                                          | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b> |                    |                    |                    |                  |
| Финансовые активы                                   | 102                | 968                | 1 741              | 1 213            |
| Финансовые обязательства                            | (3 939)            | (5 101)            | (4 574)            | (4 406)          |
|                                                     | <u>(3 837)</u>     | <u>(4 133)</u>     | <u>(2 833)</u>     | <u>(3 193)</u>   |
| <b>Инструменты с плавающей ставкой процента</b>     |                    |                    |                    |                  |

| млн рублей               | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 | 1 января<br>2020 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Финансовые активы        | -                  | -                  | -                  | -                |
| Финансовые обязательства | (2 678)            | (7)                | -                  | -                |
|                          | <u>(2 678)</u>     | <u>(7)</u>         | <u>-</u>           | <u>-</u>         |

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

В отношении финансовых инструментов в плавающей ставкой процента снижение/ (увеличение) процентных ставок на один процентный пункт, исходя из подверженности рискам Компании за 2022 год, увеличило (уменьшило) бы прибыль за год на 27 млн рублей. Анализ предполагает, что все другие переменные, в частности курсы иностранных валют, остаются неизменными.

## 22 Аренда

### (а) Договоры аренды, где Компания выступает в качестве арендатора

Компания арендует торговые, складские и офисные помещения. Определение срока аренды осуществляется Компанией исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Защищенность аренды обеспечивается не только договором, заключенным в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства в отношении прав на продление или прекращение аренды, но и экономическими «анти-стимулами» для арендатора, которые могут восприниматься как «штраф» в его широком понимании.

Компания заключает как новые договоры, так и дополнительные соглашения к договорам с прежними арендодателями на определенный срок, которые отражают оценку руководства в отношении срока аренды по данным договорам с учетом срока до того момента, пока «штраф» станет незначительным. Такие договоры классифицируются как невозобновляемые. Компания считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство Российской Федерации не делает договоры аренды возобновляемыми.

В невозобновляемых договорах аренды «штрафы» не создают дополнительной защищенности аренды после даты окончания договора и любое последующее использование за пределами срока заключенного в письменной форме невозобновляемого договора учитывается как новая аренда или модификация существующей аренды.

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных и торговых помещений и представлены следующим образом:

### (i) Активы в форме права пользования

| млн рублей                  | 2022         | 2021         | 2020         |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Стоимость</b>            |              |              |              |
| Сальдо на 1 января          | 6 352        | 5 305        | 4 616        |
| Приобретение                | 1 215        | 670          | 787          |
| Выбытие                     | (2)          | (2)          | (1)          |
| Модификация                 | 748          | 349          | (123)        |
| Переоценка                  | 65           | 30           | 26           |
| <b>Сальдо на 31 декабря</b> | <b>8 378</b> | <b>6 352</b> | <b>5 305</b> |
| Накопленная амортизация     |              |              |              |
| Сальдо на 1 января          | (3 161)      | (1 496)      | -            |

| млн рублей                  | 2022           | 2021           | 2020           |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Начисление за год           | (1 645)        | (1 667)        | (1 508)        |
| Выбытие                     | 2              | 2              | 12             |
| <b>Сальдо на 31 декабря</b> | <b>(4 804)</b> | <b>(3 161)</b> | <b>(1 496)</b> |
| <b>Балансовая стоимость</b> |                |                |                |
| <b>Сальдо на 1 января</b>   | <b>3 191</b>   | <b>3 809</b>   | <b>4 616</b>   |
| <b>Сальдо на 31 декабря</b> | <b>3 574</b>   | <b>3 191</b>   | <b>3 809</b>   |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, расходы на выплату процентов по обязательству по аренде составила 391 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 362 млн рублей; за год, закончившийся 31 декабря 2020 года - 357 млн рублей).

(ii) **Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка**

| млн рублей                                            | 2022    | 2021    | 2020    |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Проценты по обязательствам по аренде                  | (391)   | (362)   | (357)   |
| Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды | (153)   | (120)   | (54)    |
| Доход по уступкам, связанным с пандемией COVID-19     | -       | -       | 243     |
| Амортизация                                           | (1 645) | (1 667) | (1 508) |

(iii) **Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств**

| млн рублей                                              | 2022           | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Платежи по обязательствам по аренде                     | (1 573)        | (1 474)        | (986)          |
| Проценты по обязательствам по аренде                    | (391)          | (362)          | (357)          |
| <b>Итого отток денежных средств по договорам аренды</b> | <b>(1 964)</b> | <b>(1 836)</b> | <b>(1 343)</b> |

(iv) **Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности**

| млн рублей                                                                       | Обязательство по аренде |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Остаток на 1 января 2020</b>                                                  | <b>4 406</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                         |
| Проценты уплаченные                                                              | (357)                   |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(357)</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                         |
| Привлечение заемных средств                                                      | -                       |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | (986)                   |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>(986)</b>            |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                         |
| Процентный расход                                                                | 357                     |
| Новые договоры аренды                                                            | 547                     |
| Прочее                                                                           | 1                       |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>905</b>              |
| <b>Остаток на 31 декабря 2020</b>                                                | <b>3 968</b>            |
| <b>Остаток на 1 января 2021</b>                                                  | <b>3 968</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                         |
| Проценты уплаченные                                                              | (362)                   |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(362)</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                         |
| Привлечение заемных средств                                                      | -                       |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | (1 474)                 |

| млн рублей                                                                       | Обязательство по аренде |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>(1 474)</b>          |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                         |
| Процентный расход                                                                | 362                     |
| Новые договоры аренды                                                            | 976                     |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>1 338</b>            |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021</b>                                                | <b>3 470</b>            |
| <b>Остаток на 1 января 2022</b>                                                  | <b>3 470</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b>       |                         |
| Проценты уплаченные                                                              | (391)                   |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от операционной деятельности</b> | <b>(391)</b>            |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>         |                         |
| Выплаты по заемным средствам                                                     | (1 573)                 |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>   | <b>(1 573)</b>          |
| <b>Прочие изменения</b>                                                          |                         |
| Процентный расход                                                                | 391                     |
| Новые договоры аренды                                                            | 2 042                   |
| <b>Итого прочих изменений</b>                                                    | <b>2 433</b>            |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022</b>                                                | <b>3 938</b>            |

Движение обязательства по аренде представлено следующим образом:

| млн рублей                                         | 2022         | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Обязательство на начало года</b>                | <b>3 470</b> | <b>3 968</b> | <b>4 406</b> |
| Процентные расходы по аренде                       | 391          | 362          | 357          |
| Выплаты по договорам аренды                        | (1 964)      | (1 836)      | (1 343)      |
| в том числе арендные платежи                       | (1 573)      | (1 474)      | (986)        |
| в том числе проценты                               | (391)        | (362)        | (357)        |
| Модификации и переоценка договоров аренды          | 772          | 379          | (97)         |
| Признанные обязательства по новым договорам аренды | 1 270        | 597          | 645          |
| <b>Итого обязательство на конец года</b>           | <b>3 939</b> | <b>3 470</b> | <b>3 968</b> |
| <b>В том числе краткосрочные</b>                   | <b>1 615</b> | <b>1 541</b> | <b>1 344</b> |
| <b>В том числе долгосрочные</b>                    | <b>2 324</b> | <b>1 929</b> | <b>2 624</b> |

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года представлены следующим образом:

| млн рублей                                             | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 1 января 2020 года |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Будущие недисконтированные арендные платежи</b>     | <b>5 120</b>         | <b>4 025</b>         | <b>4 511</b>         | <b>5 425</b>       |
| Эффект дисконтирования                                 | (1 181)              | (555)                | (543)                | (1 019)            |
| <b>Приведенная стоимость будущих арендных платежей</b> | <b>3 939</b>         | <b>3 470</b>         | <b>3 968</b>         | <b>4 406</b>       |
| Краткосрочные обязательства по аренде                  | 1 615                | 1 541                | 1 344                | 1 295              |
| Долгосрочные обязательства по аренде                   | 2 324                | 1 929                | 2 624                | 3 111              |

Ставка дисконтирования при признании обязательств находилась в диапазоне в 2022 году 11,23%-24,23% (2021: 7,65%-12,15%, 2020: 7,5%-9,9%).

График погашения арендных платежей по действующим договорам аренды представлен ниже:

| млн рублей             | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года | 31 декабря<br>2020 года | 1 января<br>2020 года |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2020                   | -                       | -                       | -                       | 1 656                 |
| 2021                   | -                       | -                       | 1 670                   | 1 460                 |
| 2022                   | -                       | 1 818                   | 1 372                   | 1 146                 |
| 2023                   | 2 030                   | 1 209                   | 874                     | 698                   |
| 2024                   | 1 397                   | 680                     | 461                     | 348                   |
| 2025                   | 861                     | 250                     | 113                     | 73                    |
| 2026                   | 417                     | 66                      | 18                      | 31                    |
| 2027 и далее           | 415                     | 2                       | 3                       | 13                    |
| Эффект дисконтирования | (1 181)                 | (555)                   | (543)                   | (1 019)               |
| <b>Итого</b>           | <b>3 939</b>            | <b>3 470</b>            | <b>3 968</b>            | <b>4 406</b>          |

**(b) Уступки по аренде**

Компания договорилась со своими арендодателями о предоставлении уступок по аренде для большинства своих розничных магазинов в результате серьезных последствий пандемии коронавирусной инфекции. Компания последовательно применила упрощение практического характера в отношении уступок по аренде, связанных с пандемией коронавирусной инфекции, к соответствующим уступкам по аренде, относящимся к аренде её розничных магазинов.

Сумма, признанная в составе прибыли или убытка за отчетный период с целью отражения изменений в арендных платежах, возникающих в связи с уступками по аренде, к которым Компания применила упрощение практического характера в отношении уступок по аренде, связанных с пандемией коронавирусной инфекции, составляет 243 млн рублей в 2020 году.

**23 Условные активы и обязательства и резервы****(a) Судебные разбирательства**

В течение года Компания участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), инициированных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, у Компании отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Компании, и которые не отражены в данной финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней.

**(b) Налоговые риски****Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Система налогообложения в Российской Федерации в целом достаточно стабильна. Изменения законодательства и нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность Компании, обусловлены тем, что в России продолжается реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. Расчет налогов является объектом проверок со стороны налогового органа, который в соответствии с законодательством в случае нахождения нарушений в учете имеет право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. В случае несогласия налогоплательщик имеет право обжаловать решение налогового органа в судах. Налоговый год остается открытым для проверки налоговым органом в течение трех календарных лет, предшествующих году налоговой проверки.

Вышеперечисленные обстоятельства могут создавать некоторые налоговые риски из-за возможных пробелов и противоречий в налоговом законодательстве. Руководство Компании полагает, что все налоговые обязательства начислены корректно, исходя из интерпретаций

применимого российского налогового законодательства, официальных заявлений и судебных решений.

При этом руководство Компании допускает, что трактовка положений законодательных актов налоговыми и судебными органами, отвечающими за разрешение налоговых споров, в частности в отношении полноты документации, подтверждающей характер операций со связанными сторонами, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на настоящую финансовую отчетность, которое за 2022 год может составить не более 2,8% от итогового показателя выручки Компании за открытые налоговые периоды (2021, 2020: 3%).

#### **Резервы по налоговым рискам**

По состоянию на 1 января 2020 года Компания не имеет незавершенных налоговых споров. На момент подготовки данной отчетности открытыми для налоговой проверки периодами являются 2020-2022 годы. Руководство Компании проанализировало свою налоговую позицию по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, на 31 декабря и 1 января 2020 года и начислило налоговые резервы по тем вопросам, которые, по мнению Руководства, могут привлечь внимание налоговых органов во время следующей выездной налоговой проверки. По состоянию на 31 декабря 2022 года резервы по налоговым рискам, начисленным в предыдущих периодах, полностью восстановлены. По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по налогу на прибыль составил 2 млн рублей, на 31 декабря 2020 года резерв по налогу на прибыль составил 216 млн рублей и резерв по прочим налогам - 197 млн рублей и на 1 января 2020 года: 209 млн рублей и 186 млн рублей соответственно).

#### **(с) Прочие резервы**

В составе резервов в отчетности Компании также отражены резервы на возвраты товаров покупателями (см. Примечание 6) в сумме 125 млн рублей на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года - 84 млн рублей; на 31 декабря 2020 года – 63 млн рублей; на 1 января 2020 года – 60 млн рублей).

## **24 Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии финансовых или оперативных решений в соответствии с определением в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание суть взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В приведенной ниже информации содержатся раскрытия по категориям связанных сторон, с которыми Компания заключила крупные сделки или имеет существенные непогашенные остатки.

#### **(а) Конечный бенефициар Компании**

Материнской компанией ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» является АО «ГРИ».

Конечным бенефициаром Компании является г-н Грибняков С. А.

**(b) Операции со старшим руководящим персоналом****(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала**

Вознаграждение, выплачиваемое ключевым руководителям, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам деятельности. Вознаграждение директорам, выплаченное в отчетных периодах, основывалось на их трудовых договорах и представляло собой только краткосрочные выплаты сотрудникам согласно определению МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Никакие дополнительные вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждения, начисленные в пользу старшего руководящего персонала в отчетных периодах составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам:

| млн рублей                   | 2022      | 2021      | 2020     |
|------------------------------|-----------|-----------|----------|
| Заработная плата и премии    | 11        | 12        | 7        |
| Страховые отчисления в фонды | 4         | 4         | 2        |
|                              | <b>15</b> | <b>16</b> | <b>9</b> |

**(c) Прочие операции со связанными сторонами**

Сальдо расчетов по состоянию на отчетные даты:

| млн рублей                                     | Категория связанной стороны  | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 1 января 2020 |
|------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Торговая дебиторская задолженность             | Компании под общим контролем | 75              | 99              | 235             | 163           |
| Авансы выданные                                | Компании под общим контролем | 491             | 281             | -               | -             |
| Авансы выданные                                | Конечный бенефициар          | -               | 3               | -               | -             |
| Прочая дебиторская задолженность               | Компании под общим контролем | 17              | 82              | 153             | -             |
| Прочая дебиторская задолженность (скупка лома) | Компании под общим контролем | 102             | 6 301           | 9 221           | 2 253         |
| Займы выданные связанным сторонам              | Компании под общим контролем | -               | 884             | 622             | -             |
|                                                |                              | <b>685</b>      | <b>7 650</b>    | <b>10 231</b>   | <b>2 416</b>  |
| Займы полученные от связанных сторон           | Компании под общим контролем | 220             | -               | -               | -             |
| Займы полученные от связанных сторон           | Конечный бенефициар          | 958             | 1 631           | 282             | -             |
| Торговая кредиторская задолженность            | Компании под общим контролем | 7 609           | 5 802           | 2 311           | 7 787         |
| Авансы полученные                              | Компании под общим контролем | 9               | -               | -               | -             |
| Прочая кредиторская задолженность              | Компании под общим контролем | 55              | 9 339           | 9 252           | 3 741         |
|                                                |                              | <b>8 851</b>    | <b>16 772</b>   | <b>11 845</b>   | <b>11 528</b> |

Сумма завершенных операций за отчетные периоды:

| млн рублей                    | Категория связанной стороны  | 2022  | 2021   | 2020  |
|-------------------------------|------------------------------|-------|--------|-------|
| Продажа товаров и услуг       | Компании под общим контролем | 902   | 866    | 1 439 |
| Прочие доходы                 | Компании под общим контролем | 3     | 17     | -     |
| Проценты к получению          | Компании под общим контролем | 74    | 60     | 4     |
| Приобретение товаров и услуг  | Компании под общим контролем | 9 751 | 12 999 | 9 043 |
| Приобретение основных средств | Компании под общим контролем | 216   | 5      | 34    |
| Прочие расходы                | Компании под общим контролем | 35    | 17     | 10    |
| Проценты к уплате             | Конечный бенефициар          | 155   | 49     | 13    |
| Проценты к уплате             | Компании под общим контролем | 1     | -      | -     |
| Выдача займов                 | Компании под общим контролем | 184   | 268    | 55    |
| Погашение займов выданных     | Компании под общим контролем | 1 055 | -      | -     |
| Получение займов              | Конечный бенефициар          | 2 394 | 1 345  | 299   |
| Получение займов              | Компании под общим контролем | 220   | -      | -     |
| Погашение займов полученных   | Конечный бенефициар          | 2 582 | -      | -     |
| Зачет взаимных требований     | Компании под общим контролем | 9 279 | -      | 6 030 |
| Зачет взаимных требований     | Компании под общим контролем | 6 199 | -      | -     |

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. В текущем и предыдущем годах расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались. Компания не выдавала и не получала гарантий в отношении связанных сторон.

Заем, полученный от конечного бенефициара подлежит погашению в 2023 году.

Полученные Компанией банковские кредиты, указанные в Примечании 19, обеспечены поручительством конечного бенефициара и прочих связанных сторон на полную сумму полученных заемных средств.

## 25 События после отчетной даты

### (a) Кредиты и займы выданные и полученные

После отчетной даты Компания произвела погашение кредитной линии, действовавшей на 31 декабря 2022, в сумме 1 495 млн рублей.

После отчетной даты Компания осуществляла выборки и погашения краткосрочных кредитов со сроком до 3 месяцев в рамках возобновляемых кредитных линий для финансирования оборотного капитала.

После отчетной даты Компания заключила возобновляемую кредитную линию с лимитом в сумме 1 500 млн рублей на срок до 2024 года.

После отчетной даты Компания осуществляла погашение займов, полученных от конечного бенефициара в общей сумме 1 089 млн рублей. Также Компания получила новые займы от конечного бенефициара в общей сумме 2 296 млн рублей.

После отчетной даты был получен заем от материнской компании в сумме 500 млн рублей.

После отчетной даты Компания произвела частичное погашение займа, полученного от связанной стороны, в сумме 115 млн рублей.

### (b) Дивиденды

В феврале 2023 года Компания произвела выплату дивидендов материнской компании в сумме 505 млн рублей.

## 26 База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

## 27 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности Компании.

**(a) Выручка**

Выручка признается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем (чеке в случае розничной продажи), за вычетом НДС, а также за минусом возвратов и всех ожидаемых торговых или оптовых скидок.

**Продажа товаров и готовой продукции.** Компания признает выручку по мере перехода контроля над товаром покупателю. Переход контроля и признание выручки осуществляется:

- в случае розничной продажи и продажи через интернет-магазин – в момент оплаты товара покупателем;
- в случае оптовой продажи – в момент доставки продукции покупателю;
- в случае продажи посредством комиссионных соглашений – ежедневно на основании данных от комиссионера.

**Предоставление услуг.** Выручка признается в течение периода времени по мере предоставления услуги.

**Значительный компонент финансирования.** По условиям договоров отсрочка оплаты реализованных товаров и готовой продукции не превышает одного года, в связи с чем значительный компонент финансирования отсутствует.

**(b) Признание расходов**

Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются в качестве расходов будущих периодов. Все расходы, связанные с обслуживанием программного обеспечения, относятся на расходы периода.

**(c) Финансовые доходы/расходы**

Процентный доход и/или расход отражается в отчетности с использованием метода эффективной процентной ставки. Этот метод предполагает отнесение процентного дохода/расходов на соответствующий им период, при расчете амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства.

**(d) Иностранная валюта****(i) Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свои операции. Функциональной валютой Компании является российский рубль. Валютой представления прилагаемой финансовой отчетности Компании также является российский рубль.

**(ii) Признание доходов и расходов по операциям в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Прибыль и убытки в иностранной валюте, образовавшиеся в результате расчетов по данным операциям, а также в результате перевода денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу Центрального Банка Российской Федерации на конец года, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

**(e) Вознаграждения работникам**

Компания начисляет своим сотрудникам краткосрочные вознаграждения, такие как: заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по временной нетрудоспособности (болезни), премии, а также выплаты компенсационного характера.

Выплаты краткосрочных вознаграждений работникам и взносы в Пенсионный фонд РФ признаются компаниями в момент предоставления работниками своих услуг в обмен на выплачиваемые им вознаграждения, то есть начисляются в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

**(f) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая признается непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

**(i) Текущий налог**

Налог на прибыль Компании начисляется на основании налогооблагаемой прибыли, определенной в соответствии с действующим законодательством. Она может отличаться от прибыли, определяемой в соответствии с МСФО, что ведет к возникновению постоянных и временных разниц.

**(ii) Отложенный налог**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог признается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в 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.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

**(iii) Неопределенные налоговые позиции**

Руководство Компании проводит оценку влияния неопределенных налоговых позиций на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются в отношении позиций по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, скорее всего приведут к взиманию дополнительных налогов, если эти позиции будут оспорены налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации изменений налогового законодательства, которые в основном были приняты в конце отчетного периода и любых известных в этой части судебных и иных решений. Обязательства по штрафам, пеням и налоговым доначислениям признаются на основании профессиональных суждений и наилучших оценок руководством Компании расходов, необходимых для покрытия обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в расходах по налогу на прибыль. Корректировки неопределенных позиций по налогу на прибыль в отношении пеней и штрафов отражаются в составе прочих доходов/(расходов).

**(g) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи - это расчетная цена продажи запасов в процессе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства и коммерческих расходов.

**(h) Основные средства****(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как объекты основных средств.

Незавершенные капитальные вложения представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, затраты по строительству и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и

признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) Последующие затраты**

Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере их осуществления. Затраты на замену основных частей или компонентов объектов основных средств капитализируются, а замененные активы списываются. Прибыли и убытки от списания основных средств включаются в отчет о прибылях и убытках по мере возникновения.

**(iii) Амортизация**

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| неотделимые улучшения к арендованным помещениям | 5-30 лет; |
| торговое оборудование                           | 3-20 лет; |
| транспортные средства                           | 3-7 лет;  |
| компьютерное, офисное и прочее оборудование     | 1- 5 лет. |

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

**(i) Активы в форме права пользования**

Компания арендует различные коммерческие и торговые помещения. Активы, признаваемые в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости, включающей в себя:

- первоначальную сумму лизинговых обязательств;
- любые арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде;
- все первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, требуемого договором аренды

Период амортизации активов в форме права пользования определяется как наиболее короткий период: срок полезного использования актива или срок действия договора аренды. Амортизация начисляется с использованием линейного метода.

**(j) Нематериальные активы (помимо гудвила)**

**(i) Прочие нематериальные активы**

Нематериальные активы Компании, отличные от гудвила, имеют определенный срок полезного использования и в основном представляют собой товарные знаки.

**Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

**(ii) Амортизация**

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Товарные знаки амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования:

- товарные знаки 7 – 10 лет

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

**(k) Финансовые инструменты****(i) Признание и первоначальная оценка**

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

**(ii) Классификация и последующая оценка****Финансовые активы**

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Компании как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

#### **Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой

стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов**

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>                        | Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>                                             | Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.                                                                                  |
| <b>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>   | Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период. |
| <b>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b> | Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.                                                                                                 |

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в

составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

**(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**

**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

**Финансовые обязательства**

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Компания признает любую

корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

#### **(iv) Прекращение признания**

##### **Финансовые активы**

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все

риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

### **Финансовые обязательства**

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

#### **(v) Взаимозачет**

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

#### **(l) Уставный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал.

Дивиденды, выплачиваемые участникам Компании, признаются обязательством и вычитаются из капитала на отчетную дату, при условии, что они объявлены до отчетной даты или на отчетную дату. Дивиденды раскрываются в финансовой отчетности, когда они утверждены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

#### **(m) Обесценение**

##### **(i) Непроизводные финансовые активы**

###### *Финансовые инструменты*

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих долговых финансовых активов, денежных и приравненных к ним средств.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания 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 прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, а также прогнозную информацию.

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

#### *Оценка ОКУ*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ по долгосрочным финансовым активам дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

#### *Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;

- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика.

### **Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении**

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

#### *Списания*

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

### **(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДС).

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(п) Резервы**

Резервы признаются в том случае, когда у Компании есть юридическое обязательство или обязательство, возникшее в результате прошлых событий, сумму которого можно надежно оценить, и для погашения которого потребуются отток экономических выгод. Величина резервов определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного обязательства. Увеличение резерва признается в качестве процентного расхода и отражается в составе финансовых расходов.

**(i) Возврат товаров покупателями**

Компания признает резерв в отношении возврата проданных товаров в момент их продажи. Величина такого резерва рассчитывается на основе данных о возвратах за предыдущие периоды.

**(о) Аренда**

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

На дату перехода Компания применила практическое освобождение и признала обязательства по аренде и активы в форме права пользования следующим образом:

- обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием потенциальной процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией на дату перехода;

- активы в форме права пользования оцениваются равными величине обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных до даты перехода.

Компания на дату перехода воспользовалась следующими освобождениями:

- исключить первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования,
- применить освобождения от необходимости признания, предусмотренные для договоров, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты перехода, или к договорам, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

**Компания как арендатор**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на

основе его относительной цены обособленной сделки. Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете активы в форме права пользования амортизируются линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Срок аренды каждого объекта оценивается индивидуально.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием потенциальной ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на

продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

### **Опционы на продление аренды**

Некоторые договоры аренды содержат опционы на продление аренды, подлежащие исполнению Компанией в течение определенного периода времени до окончания периода, не подлежащего досрочному прекращению. В случаях, когда это возможно, Компания стремится включить в новые договоры аренды опционы на продление, чтобы обеспечить гибкость в принятии операционных решений. Имеющиеся опционы на продление аренды подлежат исполнению исключительно Компанией, а не арендодателями. На дату начала аренды Компания оценивает, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды. Компания повторно анализирует, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы, в случае наступления значительного события либо значительного изменения обстоятельств, которое ей подконтрольно.

### **Защищенность и штрафы**

Определение срока аренды по договорам аренды, в которых Компания является арендатором, осуществляется исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Защищенность аренды обеспечивается не только договором, заключенным в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства в отношении прав на продление или прекращение аренды, но и экономическими «анти-стимулами» для арендатора и/или арендодателя, которые могут восприниматься как «штраф» в его широком понимании. Если у любой из сторон есть экономический стимул не прекращать аренду или не выходить из договора, поскольку иначе она подвергнет себя штрафу, превышающий незначительный, или если только одна сторона обладает правом прекратить аренду, не запрашивая согласия другой стороны, и штраф при этом не превышает незначительный, то договор продолжает быть обеспеченным защитой после этой даты, на которую возможно юридическое расторжение договора.

Понятие «штрафа», в используемой Компанией трактовке, включает помимо штрафов, предусмотренных договором, все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Компании экономического стимула для продления договора аренды, а именно:

- Неотделимые улучшения объекта аренды,
- Затраты на переезд,
- Расположение объекта недвижимости для бизнес-деятельности Компании с точки зрения стратегических взаимоотношений с поставщиками и покупателями, которому в течение определенного времени найти замену невозможно.

Компания применила суждение для выявления возобновляемых договоров аренды, как договоров, устанавливающих условия, в соответствии с которыми аренда будет продолжаться после даты, на которую обе стороны могут прекратить аренду. Компания считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство Российской

Федерации не делает договоры аренды возобновляемыми.

Вследствие этого возможно, что период защищенности аренды не будет ограничен сроками заключенного в письменной форме возобновляемого договора поскольку включает дополнительный срок, длящийся до того момента, когда для обеих сторон этот «штраф» станет незначительным. Напротив, в невозобновляемых договорах аренды «штрафы» не создают дополнительной защищенности аренды после даты окончания договора и любое последующее использование за пределами срока, заключенного в письменной форме невозобновляемого договора учитывается как новая аренда или модификация существующей аренды.

Компания применяет упрощение практического характера, позволяющее ей не оценивать являются ли уступки по аренде, возникшие в качестве прямого следствия пандемии COVID-19, модификациями договора аренды. В отношении таких договоров аренды Компания учитывает изменения (снижения) в арендных платежах в составе прибыли/убытка отчетного года, и, как следствие, переоценки актива в форме права пользования не проводится.

## 28 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты и в настоящее время оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность:

- Классификация обязательств на текущие или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на текущие или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущено 15 июля 2020 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года в соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

## **Приложение № 2**



# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью

**«СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

за период  
с 01 января 2020 г.  
по 31 декабря 2020 г.



МОСКВА (495) 664-90-53

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (925) 192-45-80



WWW.A-2C.RU



2C@A-2C.RU

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*Единственному участнику*

**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (ОГРН 1167746485940, 121108, г. Москва, ул. Герасима Курина, д. 10, корп. 1, пом. I, каб. 308), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, 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, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» 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 с оговоркой**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (договор оказания аудиторских услуг заключен в апреле 2021 года). Также мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных запасов, отраженной по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Как следствие, мы не могли определить, какие корректировки (при наличии таковых) могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» за 2020 год**

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.

**Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ" за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 28 сентября 2020 года.

**Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих  
за корпоративное управление,  
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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

**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

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о годовой бухгалтерской отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» за 2020 год**

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 лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» за 2020 год**

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор  
ООО «АДС»



Горячева М.Р.

**«23» декабря 2021 г.**

**Аудиторская организация:**

ООО «АДС», ОГРН 1207700158159

Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006310691  
117534, Москва, ул. Кировоградская, д.44, корп.2, 9

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2020 г.

|                                                                                                                            |                                                                               |                          |                   |    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----|------|
|                                                                                                                            |                                                                               | Форма по ОКУД            | <b>Коды</b>       |    |      |
|                                                                                                                            |                                                                               | Дата (число, месяц, год) | <b>0710001</b>    |    |      |
| Организация                                                                                                                | <u>Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"</u>              | по ОКПО                  | 31                | 12 | 2020 |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                  |                                                                               | ИНН                      | <b>02787524</b>   |    |      |
| Вид экономической деятельности                                                                                             | <u>Розничная торговля ювелирными изделиями</u>                                | по ОКВЭД 2               | <b>7731316845</b> |    |      |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                                        | <u>ООО / частная</u>                                                          | по ОКФС / ОКФС           | <b>47.77.2</b>    |    |      |
| Единица измерения:                                                                                                         | <u>в тыс. рублей</u>                                                          | по ОКЕИ                  | 12300             | 16 |      |
| Местонахождение (адрес)                                                                                                    | <u>121108, Москва г, Герасима Курина ул, д. № 10, корп. 1 пом. 1, оф. 308</u> |                          | <b>384</b>        |    |      |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> 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. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | 498                   | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства                                          | 1150 | 416 839               | 308 302               | 29 317                |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                     | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения                                        | 1170 | -                     | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 1 799                 | -                     | -                     |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 419 136               | 308 302               | 29 317                |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                       |                       |                       |
|           | Запасы                                                     | 1210 | 8 768 319             | 5 338 882             | 36 227                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 79 909                | 910 645               | 4 516                 |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 10 790 634            | 3 489 439             | 3 435 855             |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1 721 258             | 1 213 000             | -                     |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 795 393               | 1 128 166             | 778 346               |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 11 801                | 2 624                 | 267                   |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 22 167 314            | 12 082 755            | 4 255 210             |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 22 586 450            | 12 391 057            | 4 284 527             |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 31 декабря<br>2020 г. | На 31 декабря<br>2019 г. | На 31 декабря<br>2018 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 325                      | 100                      | 100                      |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | -                        | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 7 057 107                | 41 539                   | 15 383                   |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 7 057 432                | 41 639                   | 15 483                   |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1410 | -                        | -                        | -                        |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 16 895                   | 5 856                    | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | 5 712                    | 2 494                    | -                        |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 22 607                   | 8 351                    | -                        |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1510 | 631 299                  | -                        | -                        |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 14 741 736               | 12 341 068               | 4 269 043                |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 133 375                  | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 15 506 410               | 12 341 068               | 4 269 043                |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 22 586 450               | 12 391 057               | 4 284 527                |



Хивинцев Максим  
Андреевич  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Розничная торговля ювелирными изделиями по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
ООО / частная по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 33 981 023                  | 4 148 861                   |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (21 575 132)                | (2 165)                     |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 12 405 891                  | 4 146 696                   |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (8 508 659)                 | (3 819 818)                 |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | -                           | -                           |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 3 899 232                   | 326 878                     |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 25 935                      | 56 611                      |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | (2 990)                     | -                           |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 300 098                     | 6 227                       |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (680 896)                   | (332 602)                   |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 3 541 379                   | 57 114                      |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | (731 586)                   | (15 154)                    |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | (722 472)                   | (9 298)                     |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | (9 176)                     | (5 856)                     |
|           | Прочее                                  | 2460 | (117)                       | (420)                       |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 2 809 676                   | 41 540                      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь<br>2020 г. | За Январь - Декабрь<br>2019 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                              | -                              |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                              | -                              |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | 2 809 676                      | 41 540                         |
|           | Справочно                                                                                       | 2900 | -                              | -                              |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2910 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                              | -                              |



Хивинцев Максим  
Андреевич  
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала**  
**за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Розничная торговля ювелирными изделиями

Организационно-правовая форма / форма собственности  
ООО / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710004    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 027 7524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 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 | 100              | -                                           | -                  | -                 | 15 383                                       | 15 483   |
| <u>За 2019 г.</u>                                           |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |          |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | 41 539                                       | 41 539   |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |          |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | 41 539                                       | 41 539   |
| 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 | -                | -                                           | -                  | -                 | (15 383)                                     | (15 383) |
| 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                 | (15 383)                                     | (15 383) |

| Наименование показателя                                        | Код  | Уставный капитал | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(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 | 100              | -                                                 | -                  | -                 | 41 539                                             | 41 639    |
| За 2020 г.                                                     |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| Увеличение капитала - всего:                                   | 3310 | -                | -                                                 | -                  | -                 | 7 015 569                                          | 7 015 569 |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| чистая прибыль                                                 | 3311 | X                | X                                                 | X                  | X                 | 2 809 676                                          | 2 809 676 |
| переоценка имущества                                           | 3312 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| дополнительный выпуск акций                                    | 3314 | -                | -                                                 | -                  | X                 | X                                                  | -         |
| увеличение номинальной стоимости<br>акций                      | 3315 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | X         |
| реорганизация юридического лица                                | 3316 | -                | -                                                 | -                  | -                 | 4 205 893                                          | 4 205 893 |
| Уменьшение капитала - всего:                                   | 3320 | 225              | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | 225       |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| убыток                                                         | 3321 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -         |
| переоценка имущества                                           | 3322 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение номинальной стоимости<br>акций                      | 3324 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение количества акций                                    | 3325 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| реорганизация юридического лица                                | 3326 | 225              | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | 225       |
| дивиденды                                                      | 3327 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -         |
| Изменение добавочного капитала                                 | 3330 | X                | X                                                 | -                  | -                 | -                                                  | X         |
| Изменение резервного капитала                                  | 3340 | X                | X                                                 | X                  | -                 | -                                                  | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                        | 3300 | 325              | -                                                 | -                  | -                 | 7 057 107                                          | 7 057 432 |

## 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 |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 15 483                | 41 539                          | (15 383)              | 41 639                |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | 15 483                | 41 539                          | (15 383)              | 41 639                |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | 15 383                | 41 539                          | (15 383)              | 41 539                |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3501 | 15 383                | 41 539                          | (15 383)              | 41 539                |
| 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 | 7 057 432             | 41 639                | 15 433                |



Руководитель

(подпись)

Хивинцев Максим  
Андреевич

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Розничная торговля ювелирными изделиями  
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная  
Единица измерения: в тыс. рублей

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

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      |    | 16   |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь 2020 г. | За Январь - Декабрь 2019 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 45 369 906                  | 31 330 175                  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | 23 982 161                  | 31 292 471                  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                           | -                           |
|                                                                                                                                     | 4114 | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 21 387 745                  | 37 704                      |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (46 273 725)                | (29 810 582)                |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (30 026 545)                | (27 503 563)                |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (2 013 034)                 | (971 538)                   |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | -                           | -                           |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | (503 845)                   | (5 857)                     |
| Прочие налоги                                                                                                                       | 4125 | (1 426 284)                 | (743 862)                   |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (12 304 017)                | (585 762)                   |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | (903 819)                   | 1 519 593                   |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | -                           | 56 611                      |
| 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 | -                           | 56 611                      |
|                                                                                                                                     | 4215 | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                           | -                           |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (55 300)                    | (1 213 000)                 |
| 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 | (55 300)                    | -                           |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                           | -                           |
| Открытие депозитного счета                                                                                                          | 4225 | -                           | (1 213 000)                 |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                           | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | (55 300)                    | (1 156 389)                 |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2020 г. | За Январь - Декабрь<br>2019 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | 635 963                        | -                              |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | 635 963                        | -                              |
| 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 | -                              | (13 384)                       |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | (13 384)                       |
| 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 | 635 963                        | (13 384)                       |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                                | 4400 | (323 156)                      | 349 820                        |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода                                              | 4450 | 1 128 166                      | 778 346                        |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода                                               | 4500 | 795 394                        | 1 128 166                      |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | (9 616)                        | -                              |



Руководитель

(подпись)

Хивинцев Максим  
Андреевич

(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         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | начислено амортизации | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                                                                                 |      |           |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                         |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020г. | 333 340                  | (32 332)                | 242 893             | (3 387)                  | 2 113                   | (133 719)             | -                        | -                       | 578 204                  | (183 938)               |
|                                                                                 | 5210 | за 2019г. | 36 326                   | (7 009)                 | 298 954             | (1 939)                  | 409                     | (25 732)              | -                        | -                       | 333 340                  | (32 332)                |
| в том числе:                                                                    |      |           |                          |                         |                     |                          |                         |                       |                          |                         |                          |                         |
| Транспортные средства                                                           | 5201 | за 2020г. | 2 079                    | -                       | 10 965              | -                        | -                       | (2 142)               | -                        | -                       | 17 729                   | (2 142)                 |
|                                                                                 | 5211 | за 2019г. | -                        | -                       | 2 079               | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | 2 079                    | -                       |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                      | 5202 | за 2020г. | -                        | -                       | 436                 | -                        | -                       | (24)                  | -                        | -                       | 436                      | (24)                    |
|                                                                                 | 5212 | за 2019г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
| Здания                                                                          | 5203 | за 2020г. | 15 901                   | (991)                   | 42 945              | (358)                    | 772                     | (10 973)              | -                        | -                       | 55 680                   | (11 192)                |
|                                                                                 | 5213 | за 2019г. | -                        | -                       | 15 901              | -                        | -                       | (991)                 | -                        | -                       | 15 901                   | (991)                   |
| Офисное оборудование                                                            | 5204 | за 2020г. | 31 296                   | (1 858)                 | 39 748              | (42)                     | 15                      | (19 124)              | -                        | -                       | 73 734                   | (20 967)                |
|                                                                                 | 5214 | за 2019г. | -                        | -                       | 31 296              | -                        | -                       | (1 858)               | -                        | -                       | 31 296                   | (1 858)                 |
| Другие виды основных средств                                                    | 5205 | за 2020г. | 279 551                  | (29 262)                | 147 096             | (2 987)                  | 1 326                   | (100 018)             | -                        | -                       | 424 011                  | (127 954)               |
|                                                                                 | 5215 | за 2019г. | 36 030                   | (6 945)                 | 245 327             | (1 806)                  | 348                     | (22 665)              | -                        | -                       | 279 551                  | (29 262)                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                          | 5206 | за 2020г. | 4 514                    | (221)                   | 1 702               | -                        | -                       | (1 438)               | -                        | -                       | 6 613                    | (1 659)                 |
|                                                                                 | 5216 | за 2019г. | 296                      | (64)                    | 4 351               | (134)                    | 61                      | (219)                 | -                        | -                       | 4 514                    | (221)                   |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2020г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5230 | за 2019г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
| в том числе:                                                                    |      |           |                          |                         |                     |                          |                         |                       |                          |                         |                          |                         |
|                                                                                 | 5221 | за 2020г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
|                                                                                 | 5231 | за 2019г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                            | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |      |           |                | загады 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. | 7294           | 238223              | (50)    | (242893)                                                            | 2574             |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2019г. | -              | 308861              | (613)   | (298954)                                                            | 7294             |
| 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 - | 5260 | 3852      | 1812      |
| 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 | 12 980                | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | 55 971                | 11 021                | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5287 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель

(подпись)

30 марта 2021 г.

Хивинцев Максим

Андреевич

(расшифровка подписи)

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код  | Период    | На начало года           |                           | Поступило  | Изменения за период |   |                                                                                  |                                                     | На конец периода         |                           |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|------------|---------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                             |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |            | выбыло (погашено)   |   | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2020г. | -                        | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5311 | за 2019г. | -                        | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| в том числе:                |      |           |                          |                           |            |                     |   |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
|                             | 5302 | за 2020г. | -                        | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5312 | за 2019г. | -                        | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2020г. | 1 213 000                | -                         | 51 750 298 | 51 242 040          | - | -                                                                                | -                                                   | 1 721 258                | -                         |
|                             | 5315 | за 2019г. | 1 213 000                | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | 1 213 000                | -                         |
| в том числе:                |      |           |                          |                           |            |                     |   |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
|                             | 5306 | за 2020г. | -                        | -                         | 51 750 298 | 51 242 040          | - | -                                                                                | -                                                   | 1 721 258                | -                         |
|                             | 5316 | за 2019г. | 1 213 000                | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | 1 213 000                | -                         |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2020г. | 1 213 000                | -                         | 51 750 298 | 51 242 040          | - | -                                                                                | -                                                   | 1 721 258                | -                         |
|                             | 5310 | за 2019г. | 1 213 000                | -                         | -          | -                   | - | -                                                                                | -                                                   | 1 213 000                | -                         |

## 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

(подпись)

Хивинцев Максим  
Андреевич  
(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 |                                         |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло         |                               |                               |                                           | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|                                                                                                                |      |           |                |                                         |                      |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) |                  |                                         |                      |
| Запасы - всего                                                                                                 | 5400 | за 2020г. | 5 338 882      | -                                       | 5 338 882            | 38 744 874            | (35 315 437)   | -                             | -                             | X                                         | 8 768 319        | -                                       | 8 768 319            |
|                                                                                                                | 5420 | за 2019г. | 36 227         | -                                       | 36 227               | 9 340 651             | (4 037 996)    | -                             | -                             | X                                         | 5 338 882        | -                                       | 5 338 882            |
| в том числе:                                                                                                   |      |           |                |                                         |                      |                       |                |                               |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                                 | 5401 | за 2020г. | 9 345          | -                                       | 9 345                | 793 639               | (792 256)      | -                             | -                             | 424 516                                   | 10 729           | -                                       | 10 729               |
|                                                                                                                | 5421 | за 2019г. | 3 061          | -                                       | 3 061                | 222 169               | (215 885)      | -                             | -                             | 9 062                                     | 9 345            | -                                       | 9 345                |
| Готовая продукция                                                                                              | 5402 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 5 404                 | -              | -                             | -                             | -                                         | 5 404            | -                                       | 5 404                |
|                                                                                                                | 5422 | за 2019г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                                                                                         | 5403 | за 2020г. | 5 329 420      | -                                       | 5 329 420            | 25 960 482            | (22 639 310)   | -                             | -                             | 55 828 838                                | 8 650 592        | -                                       | 8 650 592            |
|                                                                                                                | 5423 | за 2019г. | 33 166         | -                                       | 33 166               | 5 298 535             | (2 281)        | -                             | -                             | 31 674                                    | 5 329 420        | -                                       | 5 329 420            |
| Товары и готовая продукция отгруженные                                                                         | 5404 | за 2020г. | 116            | -                                       | 116                  | 3 471 418             | (3 371 369)    | -                             | -                             | -                                         | 100 163          | -                                       | 100 163              |
|                                                                                                                | 5424 | за 2019г. | -              | -                                       | -                    | 123                   | (7)            | -                             | -                             | -                                         | 116              | -                                       | 116                  |
| Затраты в незавершенном производстве                                                                           | 5405 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 5 404                 | (5 404)        | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                                                                                | 5425 | за 2019г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                                                                                        | 5406 | за 2020г. | -              | -                                       | -                    | 8 508 530             | (8 507 099)    | -                             | -                             | -                                         | 1 431            | -                                       | 1 431                |
|                                                                                                                | 5426 | за 2019г. | -              | -                                       | -                    | 3 819 823             | (3 819 823)    | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| 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

(подпись)

30 марта 2021 г.

Хивинцев Максим  
Андреевич

(расшифровка подписи)

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

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |             |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     | На конец периода              |                                         |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступления                                                           |                                                  | выбыло      |                                  |                        | 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 |
|                                                 |      |           |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение   | описание на финансовый результат | восстановление резерва |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| 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. | 3 261 512                     | -                                       | 8 036 300                                                             | 4 287                                            | (902 133)   | -                                | -                      | -                                               | 118 484                                             | 6 693                                               | 10 525 142                    | -                                       |
|                                                 | 5530 | за 2019г. | 3 464 225                     | -                                       | 3 113 791                                                             | -                                                | (3 752 600) | -                                | -                      | -                                               | 436 095                                             | -                                                   | 3 261 512                     | -                                       |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |             |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2020г. | 162 757                       | -                                       | 266 983                                                               | -                                                | (155 755)   | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 273 985                       | -                                       |
|                                                 | 5531 | за 2019г. | 22 665                        | -                                       | 152 701                                                               | -                                                | (12 609)    | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 162 757                       | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2020г. | 750 314                       | -                                       | 589 542                                                               | 42                                               | (554 848)   | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 785 051                       | -                                       |
|                                                 | 5532 | за 2019г. | 398 883                       | -                                       | 650 153                                                               | -                                                | (298 722)   | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 750 314                       | -                                       |
| Прочая                                          | 5513 | за 2020г. | 2 348 440                     | -                                       | 7 179 775                                                             | 4 244                                            | (191 530)   | -                                | -                      | -                                               | 118 484                                             | 6 693                                               | 9 466 107                     | -                                       |
|                                                 | 5533 | за 2019г. | 3 042 676                     | -                                       | 2 310 937                                                             | -                                                | (3 441 268) | -                                | -                      | -                                               | 436 095                                             | -                                                   | 2 348 440                     | -                                       |
|                                                 | 5514 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5534 | за 2019г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
| Итого                                           | 5500 | за 2020г. | 3 261 512                     | -                                       | 8 036 300                                                             | 4 287                                            | (902 133)   | -                                | -                      | X                                               | 118 484                                             | 6 693                                               | 10 525 142                    | -                                       |
|                                                 | 5520 | за 2019г. | 3 464 225                     | -                                       | 3 113 791                                                             | -                                                | (3 752 600) | -                                | -                      | X                                               | 436 095                                             | -                                                   | 3 261 512                     | -                                       |

## 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 краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность |                          |
|                                                  |              |                        |                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние              | списание на финансовый результат |                                                     |                                                           |                                                           |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551<br>5571 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
| в том числе: кредиты                             | 5552<br>5572 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
|                                                  | 5553<br>5573 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
| займы                                            | 5553<br>5573 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
|                                                  | 5554<br>5574 | за 2020г.<br>за 2019г. | 2 404<br>-              | 5 712<br>2 494                                                        | -<br>-                                           | (2 494)<br>-             | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | 5 712<br>2 494           |
| прочая                                           | 5554<br>5574 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
|                                                  | 5555<br>5575 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | X<br>X                                                    | X<br>X                                                    | -<br>-                   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560<br>5580 | за 2020г.<br>за 2019г. | 12 341 068<br>4 302 578 | 13 025 604<br>7 702 336                                               | 3 742<br>299                                     | (10 153 545)<br>(99 572) | -<br>(668)                       | -<br>-                                              | 118 484<br>436 095                                        | 6 693<br>-                                                | 15 342 047<br>12 341 068 |
|                                                  | 5561<br>5581 | за 2020г.<br>за 2019г. | 11 768 710<br>3 843 166 | 11 415 804<br>7 533 121                                               | 288<br>104                                       | (9 762 174)<br>(21 300)  | -<br>(668)                       | -<br>-                                              | -<br>434 287                                              | -<br>-                                                    | 13 442 628<br>11 768 710 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561<br>5581 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | 16 986<br>-                                                           | -<br>-                                           | -<br>(12 633)            | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | 16 986<br>-              |
|                                                  | 5562<br>5582 | за 2020г.<br>за 2019г. | 156 230<br>121 529      | 545 133<br>92 689                                                     | 464<br>196                                       | (66 714)<br>(58 184)     | -<br>-                           | -<br>-                                              | 110 038<br>-                                              | 6 693<br>-                                                | 749 844<br>156 230       |
| авансы полученные                                | 5562<br>5582 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | 336 500<br>-                                                          | 2 990<br>-                                       | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | 339 490<br>-             |
|                                                  | 5563<br>5583 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | 599 738<br>-                                                          | -<br>-                                           | (307 929)<br>-           | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | 201 809<br>-             |
| займы                                            | 5565<br>5585 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | 111 442<br>76 527                                                     | -<br>-                                           | (14 727)<br>(7 456)      | -<br>-                           | -<br>-                                              | 8 446<br>1 808                                            | -<br>-                                                    | 501 289<br>396 129       |
|                                                  | 5566<br>5586 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | X<br>X                                                    | X<br>X                                                    | -<br>-                   |
| прочая                                           | 5567<br>5587 | за 2020г.<br>за 2019г. | -<br>-                  | -<br>-                                                                | -<br>-                                           | -<br>-                   | -<br>-                           | -<br>-                                              | -<br>-                                                    | -<br>-                                                    | -<br>-                   |
|                                                  | 5568<br>5588 | за 2020г.<br>за 2019г. | 12 341 068<br>4 302 578 | 13 025 604<br>7 702 336                                               | 3 742<br>299                                     | (10 153 545)<br>(99 572) | -<br>(668)                       | X<br>X                                              | 118 484<br>436 095                                        | 6 693<br>-                                                | 15 342 047<br>12 341 068 |
| Итого                                            | 5560<br>5570 | за 2020г.<br>за 2019г. | 12 341 068<br>4 302 578 | 13 025 604<br>7 702 336                                               | 3 742<br>299                                     | (10 153 545)<br>(99 572) | -<br>(668)                       | X<br>X                                              | 118 484<br>436 095                                        | 6 693<br>-                                                | 15 342 047<br>12 341 068 |

## 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

(подпись)

Хивинцев Максим  
Андреевич

(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 | -                      | 133 376  | -        | -                            | 133 375                  |
| в том числе:                    | 5701 | -                      | -        | -        | -                            | -                        |

Руководитель

(подпись)

Хивинцев Максим  
Андреевич

(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.



# ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»

ОГРН 1167746485940 ИНН 7731316845  
121108, г.Москва, ул. Герасима Курина, д.10, корп. 1, пом. 1, каб. 308

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «Солнечный Свет» (далее Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. Сведения о хозяйственной деятельности.

Общество зарегистрировано ИФНС № 31 по Москве 20.05.2016. Его учредителем является Грибняков Сергей Анатольевич, владеющий 100% доли в Уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 325 300 (Триста двадцать пять тысяч триста) рублей и состоит из одной доли номинальной стоимостью 325 300 (Триста двадцать пять тысяч триста) рублей. Данный показатель увеличился в соответствии с Договором о присоединении от "02" июля 2020 г. компаний ООО «ВАРИАНТ», ООО «ОНИКС ТРЕЙДИНГ», ООО «ВОСХОД», ООО «САНРАЙЗ» к ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ».

Предметом деятельности Общества в 2020 году является розничная торговля ювелирными изделиями в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.77.2), осуществляемая через обособленные подразделения открытые в различных регионах РФ. На отчетную дату Обществом зарегистрировано 412 обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 2 581 человек.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Хивинцев Максим Андреевич

Обществом открыты расчетные счета в: ПАО «СБЕРБАНК», ПАО «СОВКОМБАНК», ПАО «Московский Кредитный Банк», АО «ТИНЬКОФФ БАНК», ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»

Общество применяет общий режим налогообложения.

### 2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98, № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества в обязательном порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации.

Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств составляет не менее 40 000 рублей за единицу, в налоговом учете – 100 000,00 рублей за единицу.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей учитываются на балансовом счете 10.

Приобретенные активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу относятся на расходы на продажу по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных активов при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Выручка от реализации товаров отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» и учитываются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу, накапливаемые на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по окончании отчетного периода.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены в составе прочих оборотных активов по строке 1260, подлежащих списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создается.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

### 3. Основные показатели деятельности организации за 2020 год

Выручка от реализации составила – 33 981 023 тыс. рублей (без НДС);

Себестоимость проданных товаров составила - 21 575 132 тыс. рублей;

Расходы на продажу составили – 8 506 659 тыс. рублей;

Прочие доходы (курсовые разницы, прочие внереализационные расходы) составили – 326 033 тыс. рублей, в том числе проценты к получению – 25 935 тыс. рублей;

Прочие расходы (расходы на услуги банков, курсовые разницы, штрафы по хозяйственным договорам) составили – 680 896 тыс. рублей;

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год составила – 722 472 тыс. рублей;

Чистая прибыль по итогам работы за год составила – 2 809 676 тыс. рублей.

### 4. Прочие сведения

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Руководство проанализировало влияние пандемии COVID-19 на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется.

Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор  
ООО «Солнечный Свет»



Хивинцев М.А.

30.03.21

**АУДИТОРСКОЕ  
ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Пронумеровано, прошито **29**

скреплено печатью на

**(двадцати девяти) листах**

*Горин*



# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о годовой бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью**

**«СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

**за период  
с 01 января 2021 г.  
по 31 декабря 2021 г.**



**МОСКВА (495) 664-90-53  
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (925) 192-45-80**



**WWW.A-2C.RU**



**2C@A-2C.RU**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Единственному участнику*

**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (ОГРН 1167746485940), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (договор оказания аудиторских услуг заключен в феврале 2022 года). Также мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных запасов, отраженной по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Как следствие, мы не могли определить, какие корректировки (при наличии таковых) могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 и лиц, отвечающих  
за корпоративное управление,  
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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

**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 лицами, ответственными 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.

Генеральный директор  
ООО «АДС»

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское заключение



Горячева Мария  
Руслановна  
(ОРНЗ 21606077114)

Горячева Мария  
Руслановна  
(ОРНЗ 21606077114)

**Аудиторская организация:**  
ООО «АДС», ОГРН 1207700158159  
117534, Москва, ул. Кировоградская, д.44, корп.2, кв. 9  
ОРНЗ 12006310691

**«30» мая 2022 г.**

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

|                                                                                                    |                                                                               |                          |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|------|--|--|---------|--|--|----|----|------|
| Организация                                                                                        | <b>Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"</b>              | Форма по ОКУД            | <table border="1"> <tr><td colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2021</td> </tr> </table> |    |  | Коды |  |  | 0710001 |  |  | 31 | 12 | 2021 |
| Коды                                                                                               |                                                                               |                          |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| 0710001                                                                                            |                                                                               |                          |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| 31                                                                                                 | 12                                                                            | 2021                     |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                          |                                                                               | Дата (число, месяц, год) |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Вид экономической деятельности                                                                     | <b>Розничная торговля ювелирными изделиями</b>                                | по ОКПО                  | 02787524                                                                                                                                              |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                | <b>ООО / частная</b>                                                          | ИНН                      | 7731316845                                                                                                                                            |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Единица измерения:                                                                                 | в тыс. рублей                                                                 | по ОКВЭД 2               | 47.77.2                                                                                                                                               |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Местонахождение (адрес)                                                                            | <b>121108, Москва г, Герасима Курина ул, д. № 10, корп. 1 пом. 1, оф. 308</b> | по ОКОПФ / ОКФС          | 12300                                                                                                                                                 | 16 |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту                                             | <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ           | по ОКЕИ                  | 384                                                                                                                                                   |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора | <b>ООО "АДС"</b>                                                              |                          |                                                                                                                                                       |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора         |                                                                               | ИНН                      | 7726464580                                                                                                                                            |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора    |                                                                               | ОГРН/ОГРНИП              | 1207700158159                                                                                                                                         |    |  |      |  |  |         |  |  |    |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | 941                   | 498                   | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства                                          | 1150 | 557 179               | 416 839               | 308 302               |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                     | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения                                        | 1170 | -                     | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | -                     | 1 799                 | -                     |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 558 120               | 419 136               | 308 302               |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                       |                       |                       |
|           | Запасы                                                     | 1210 | 19 041 496            | 8 768 319             | 5 338 882             |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 176 511               | 79 909                | 910 645               |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 7 940 125             | 10 790 634            | 3 489 439             |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 954 758               | 1 721 258             | 1 213 000             |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 1 526 667             | 795 393               | 1 128 166             |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 14 039                | 11 801                | 2 624                 |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 29 653 596            | 22 167 314            | 12 082 755            |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 30 211 716            | 22 586 450            | 12 391 057            |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 31 декабря<br>2021 г. | На 31 декабря<br>2020 г. | На 31 декабря<br>2019 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 325                      | 325                      | 100                      |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | -                        | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 9 412 789                | 7 057 107                | 41 539                   |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 9 413 114                | 7 057 432                | 41 639                   |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1410 | -                        | -                        | -                        |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 29 008                   | 16 895                   | 5 856                    |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | 8 540                    | 5 712                    | 2 494                    |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 37 547                   | 22 607                   | 8 351                    |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1510 | 1 654 760                | 631 299                  | -                        |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 18 888 080               | 14 741 736               | 12 341 068               |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 218 215                  | 133 375                  | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 20 761 055               | 15 506 411               | 12 341 068               |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 30 211 716               | 22 586 450               | 12 391 057               |

Руководитель

Сергеева Анна  
Владимировна

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г. МОСКВА

**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

**Розничная торговля ювелирными изделиями**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**ООО**

**/ частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

**Коды**

**0710002**

**31**

**12**

**2021**

**02787524**

**7731316845**

**47.77.2**

**12300**

**16**

**384**

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 38 210 401                     | 33 981 023                     |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (24 389 961)                   | (21 575 132)                   |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 13 820 440                     | 12 405 891                     |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (10 878 478)                   | (8 506 659)                    |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | -                              | -                              |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 2 941 962                      | 3 899 232                      |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                              | -                              |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 53 178                         | 25 935                         |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | (43 113)                       | (2 990)                        |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 730 912                        | 300 098                        |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (915 221)                      | (680 896)                      |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 2 767 718                      | 3 541 379                      |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | (491 278)                      | (731 586)                      |
|           | в том числе:                            |      |                                |                                |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | (477 366)                      | (722 472)                      |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | (13 912)                       | (9 114)                        |
|           | Прочее                                  | 2460 | (4)                            | (117)                          |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 2 276 436                      | 2 809 676                      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                              | -                              |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                              | -                              |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | 2 276 436                      | 2 809 676                      |
|           | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                  | 2900 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                              | -                              |



Руководитель

Сергеева Анна  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

|                                                                               |  |                          |                   |           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"</b>  |  | Форма по ОКУД            | <b>Коды</b>       |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                     |  | Дата (число, месяц, год) | <b>0710004</b>    |           |             |
| Вид экономической деятельности <b>Розничная торговля ювелирными изделиями</b> |  | по ОКПО                  | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2021</b> |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>ООО / частная</b>      |  | ИНН                      | <b>02787524</b>   |           |             |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                              |  | по ОКВЭД 2               | <b>7731316845</b> |           |             |
|                                                                               |  | по ОКОПФ / ОКФС          | <b>47.77.2</b>    |           |             |
|                                                                               |  | по ОКЕИ                  | <b>12300</b>      | <b>16</b> |             |
|                                                                               |  |                          | <b>384</b>        |           |             |

**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 2019 г.                     | 3100 | 100              | -                                           | -                  | -                 | 41 539                                       | 41 639    |
| <b>За 2020 г.</b>                                           |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | 225              | -                                           | -                  | -                 | 7 015 567                                    | 7 015 792 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | 2 809 675                                    | 2 809 675 |
| 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 | 225              | -                                           | -                  | -                 | 4 205 892                                    | 4 206 117 |
| 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,<br>выкупленные у<br>акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(непокрытый убыток) | Итого     |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------|-----------|
| Изменение добавочного капитала                                 | 3230 | X                | X                                                 | -                  | -                 | -                                                  | X         |
| Изменение резервного капитала                                  | 3240 | X                | X                                                 | X                  | -                 | -                                                  | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                        | 3200 | 325              | -                                                 | -                  | -                 | 7 057 107                                          | 7 057 432 |
| <u>За 2021 г.</u>                                              |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| Увеличение капитала - всего:                                   | 3310 | -                | -                                                 | -                  | -                 | 2 355 682                                          | 2 355 682 |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| чистая прибыль                                                 | 3311 | X                | X                                                 | X                  | X                 | 2 276 435                                          | 2 276 435 |
| переоценка имущества                                           | 3312 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| дополнительный выпуск акций                                    | 3314 | -                | -                                                 | -                  | X                 | X                                                  | -         |
| увеличение номинальной стоимости<br>акций                      | 3315 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | X         |
| реорганизация юридического лица                                | 3316 | -                | -                                                 | -                  | -                 | 79 247                                             | 79 247    |
| Уменьшение капитала - всего:                                   | 3320 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -         |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| убыток                                                         | 3321 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -         |
| переоценка имущества                                           | 3322 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение номинальной стоимости<br>акций                      | 3324 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение количества акций                                    | 3325 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| реорганизация юридического лица                                | 3326 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -         |
| дивиденды                                                      | 3327 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -         |
| Изменение добавочного капитала                                 | 3330 | X                | X                                                 | -                  | -                 | -                                                  | X         |
| Изменение резервного капитала                                  | 3340 | X                | X                                                 | X                  | -                 | -                                                  | X         |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г.                        | 3300 | 325              | -                                                 | -                  | -                 | 9 412 789                                          | 9 413 114 |

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

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2019 г. | Изменения капитала за 2020 г.   |                       | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 41 639                | 2 809 676                       | 4 206 117             | 7 057 432             |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | 41 639                | 2 809 676                       | 4 206 117             | 7 057 432             |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | 41 539                | 2 809 676                       | 4 205 892             | 7 057 107             |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3421 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3501 | 41 539                | 2 809 676                       | 4 205 892             | 7 057 107             |
| 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 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 9 413 114             | 7 057 432             | 41 638                |

Руководитель



Сергеева Анна

Владимировна

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Розничная торговля ювелирными изделиями**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**ООО / частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2021 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 43 321 636                     | 45 369 906                     |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | 36 967 200                     | 23 982 161                     |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | -                              | -                              |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 6 354 436                      | 21 387 745                     |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (43 712 100)                   | (46 273 725)                   |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (37 035 267)                   | (30 026 545)                   |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (3 293 079)                    | (2 013 034)                    |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | (34 161)                       | -                              |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | (557 159)                      | (503 845)                      |
| Прочие налоги                                                                                                                       | 4125 | (2 242 625)                    | (1 426 284)                    |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (549 809)                      | (12 304 017)                   |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | (390 464)                      | (903 819)                      |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                                |                                |
| 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 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (223 300)                      | (55 300)                       |
| 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 | (223 300)                      | (55 300)                       |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                              | -                              |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | (223 300)                      | (55 300)                       |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2021 г. | За Январь - Декабрь<br>2020 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | 1 345 452                      | 635 963                        |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | 1 345 452                      | 635 963                        |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | -                              | -                              |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | -                              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | -                              | -                              |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | 1 345 452                      | 635 963                        |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | 4400 | 731 688                        | (323 156)                      |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 795 393                        | 1 128 166                      |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | 4500 | 1 526 667                      | 795 394                        |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | (414)                          | (9 616)                        |

Руководитель



Сергеева Анна  
Владимировна  
(рашифровка подписи)

29 марта 2022 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

## Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Солнечный свет» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 121108, Москва г, Герасима Курина ул, дом 10, корпус 1 пом. 1, офис 308
- 1.3. ОГРН 1167746485940, ИНН 7731316845, КПП 773101001
- 1.4. Учредители (участники) Общества: АО «ГРИ»-100%
- 1.5. Основной вид деятельности: Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах — 47.77.2.
- 1.6. Средняя численность за 2021 год составила 3 524 человека.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе на 31.12.2021 год – 462, в 2020 году – 397 и в 2019 - 409.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
  - Генеральный директор - Сергеева Анна Владимировна
  - Главный бухгалтер (с 16.12.2021) - Степчук Татьяна Ивановна.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Бухгалтерский учет Общества, включая бухгалтерскую отчетность формируется службой Бухгалтерского учета под контролем Главного бухгалтера.
- 2.2. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.3. Бухгалтерская отчетность формируется по полной форме с учетом нижеследующего:
  - критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса;
  - в отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы отражаются развернуто
- 2.4. Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере: 40 тыс. руб.
- 2.5. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из полезных свойств объекта на основании классификатора.
- 2.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- 2.7. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству арендатором.
- 2.8. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по ФИФО.
- 2.9. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров в розничной сети магазинов Общества.

2.11. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений

2.12. Поскольку Общество осуществляет один вид деятельности, связанный с продажей продукции, все расходы по этому виду деятельности Обществом учитываются как расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения.

2.13. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- расходы на страхование имущества.

2.14. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.15. Обществом создаются дополнительно резервы - Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам.

2.16. Изменения в учетной политике на 2021 г.: признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других аналогичных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

### Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. Движение по группе ОС за 2021 год показано следующее:

|                              | На начало периода |                     |                      | За период            |                      |                                 |                               | На конец периода |                     |                      |
|------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                              | Стоимость         | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Списание амортизации (износа) | Стоимость        | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                       | 55 680            | 11 192              | 44 487               | 109 939              | 1 024                | 42 608                          | 728                           | 164 590          | 53 072              | 111 517              |
| Машины и оборудование        | 6 613             | 1 659               | 4 954                | 1 923                |                      | 1 538                           |                               | 8 536            | 3 197               | 5 340                |
| Офисное оборудование         | 73 514            | 20 945              | 52 569               | 52 763               | 6 101                | 32 316                          | 1 901                         | 120 176          | 51 361              | 68 815               |
| Транспортные средства        | 17 729            | 2 142               | 15 587               | 19 739               |                      | 7 954                           |                               | 37 468           | 10 105              | 27 363               |
| Другие виды основных средств | 424 668           | 128 000             | 296 668              | 167 454              | 2 799                | 124 688                         | 1 101                         | 589 323          | 251 587             | 337 736              |
|                              | 578 204           | 163 938             | 414 266              | 351 812              | 9 924                | 209 114                         | 3 730                         | 920 092          | 369 322             | 550 770              |

За 2020 год:

|                              | На начало периода |                     |                      | За период            |                      |                                 |                               | На конец периода |                     |                      |
|------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                              | Стоимость         | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Списание амортизации (износа) | Стоимость        | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                       | 15 901            | 991                 | 14 910               | 42 945               | 3 166                | 10 973                          | 772                           | 55 680           | 11 192              | 44 487               |
| Машины и оборудование        | 4 514             | 221                 | 4 292                | 2 100                |                      | 1 438                           |                               | 6 613            | 1 659               | 4 954                |
| Офисное оборудование         | 31 076            | 1 858               | 29 218               | 42 480               | 42                   | 19 102                          | 15                            | 73 514           | 20 945              | 52 569               |
| Транспортные средства        | 2 079             |                     | 2 079                | 15 650               |                      | 2 142                           |                               | 17 729           | 2 142               | 15 587               |
| Другие виды основных средств | 279 771           | 29 262              | 250 510              | 147 884              | 2 987                | 100 064                         | 1 326                         | 424 668          | 128 000             | 296 668              |
|                              | 333 340           | 32 332              | 301 008              | 251 059              | 6 195                | 133 719                         | 2 113                         | 578 204          | 163 938             | 414 266              |

За 2019 год:

|                              | На начало периода |                     |                      | За период            |                      |                                 |                               | На конец периода |                     |                      |
|------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                              | Стоимость         | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Списание амортизации (износа) | Стоимость        | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                       |                   |                     |                      | 15 901               |                      | 991                             |                               | 15 901           | 991                 | 14 910               |
| Машины и оборудование        | 296               | 64                  | 232                  | 4 351                | 134                  | 219                             | 61                            | 4 514            | 221                 | 4 292                |
| Офисное оборудование         |                   |                     |                      | 31 076               |                      | 1 858                           |                               | 31 076           | 1 858               | 29 218               |
| Транспортные средства        |                   |                     |                      | 2 079                |                      |                                 |                               | 2 079            | 0                   | 2 079                |
| Другие виды основных средств | 36 030            | 6 945               | 29 085               | 245 548              | 1 806                | 22 665                          | 348                           | 279 771          | 29 262              | 250 510              |
|                              | 36 326            | 7 009               | 29 317               | 298 954              | 1 939                | 25 732                          | 409                           | 333 340          | 32 332              | 301 008              |

### 3.2. В составе запасов учтено:

| № п/п | Наименование                 | Сумма (тыс. руб.) на |                  |                   |
|-------|------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|
|       |                              | 31.12.2019           | 31.12.2020       | 31.12.2021        |
|       | <b>Всего запасы, в т. ч.</b> | <b>5 338 882</b>     | <b>8 768 319</b> | <b>19 041 496</b> |
| 1     | Материалы                    | 9 345                | 10 729           | 2 849 900         |
| 2     | Товары                       | 5 329 420            | 8 650 592        | 9 372 401         |
| 3     | Готовая продукция            |                      | 5 404            | 6 665 525         |
| 4     | Расходы на продажу (ТЗР)     |                      | 1 431            | 1 395             |
| 5     | Товары отгруженные           | 116                  | 100 163          | 152 276           |

### 3.3. В составе дебиторской задолженности учтено:

| № п/п | Наименование                                    | Сумма (тыс. руб.) на |                   |                  |
|-------|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|
|       |                                                 | 31.12.2021           | 31.12.2020        | 31.12.2019       |
|       | <b>Дебиторская задолженность всего, в т. ч.</b> | <b>7 940 126</b>     | <b>10 790 634</b> | <b>3 489 439</b> |
| 1     | Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 1 125 080            | 1 033 330         | 971 940          |
| 2     | Расчеты с покупателями и заказчиками            | 114 751              | 273 985           | 162 757          |
| 3     | Расчеты по налогам и сборам                     | 57 923               |                   | 7 995            |

### 3.4. Резервные фонды Обществом в отчетном периоде не создавались

### 3.5. Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2021 г. – 9 413 114 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. – 7 057 432 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 г. – 41 639 тыс. руб.

## Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Выручка от реализации услуг по основному виду деятельности (составила: в 2021 г. – 38 210 401 тыс. руб.; в 2020 г. – 33 981 023 тыс. руб.

4.2. Себестоимость реализованных услуг составила: в 2021 г. – 24 389 961 тыс. руб.; в 2020 г. – 21 575 132 тыс. руб.

4.3. Величина прочих доходов/расходов соответственно составила: в 2021 г. – 730 912 тыс. руб./ 915 221 тыс. руб.; в 2020 г. – 300 098 тыс. руб. / 680 896 тыс. руб., в т. ч.:

| № п/п | Наименование                                      | Сумма (тыс. руб.)        |                          |
|-------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|       |                                                   | За январь-декабрь 2021г. | За январь-декабрь 2020г. |
| 1     | <b>Проценты к получению</b>                       | <b>53 178</b>            | <b>25 935</b>            |
| 2     | <b>Прочие доходы всего, в т. ч.</b>               | <b>730 912</b>           | <b>300 098</b>           |
| 2.1   | Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 21 661                   | 231                      |
| 2.2   | Штрафы, пени, неустойки к получению               | 3 295                    | 4 287                    |
| 2.3   | Курсовые разницы                                  | 258 199                  | 265 931                  |
| 2.4   | Прочие внереализационные доходы                   | 430 872                  | 29 424                   |
| 2.5   | Доходы, в виде восстановленных оценочных резервов | 202                      |                          |
| 3     | <b>Проценты к уплате</b>                          | <b>43 113</b>            | <b>2 990</b>             |
| 4     | <b>Прочие расходы всего, в т. ч.</b>              | <b>915 221</b>           | <b>680 896</b>           |
| 4.1   | Прочие внереализационные расходы                  | 59 014                   | 29 738                   |
| 4.2   | Курсовые разницы                                  | 284 531                  | 247 811                  |

4.4. Сумма начисленного налога на прибыль составила: в 2021 г. – 477 366 тыс. руб.; в 2020 г. – 722 472 тыс. руб.

4.5. Размер чистой прибыли составил: в 2021 г. 2 276 435 тыс. руб.; в 2020 г. – 2 809 676 тыс. руб.

4.6. В 2019 г. часть чистой прибыли в сумме 15 383 тыс. руб. распределена и выплачена участникам. Сумма распределенной и выплаченной участникам части чистой прибыли в 2019 г. составила 15 383 тыс. руб.

#### **Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.**

| № п/п | Наименование связанной стороны | Основание для определения указанного лица как связанной стороны |
|-------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1.    | Сергеева Анна Владимировна     | Генеральный директор Общества                                   |
| 2.    | АО «ГРИ»                       | Единственный Участник Общества                                  |
| 3.    | Грибняков Сергей Анатольевич   | Бенефициар Общества                                             |

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

#### **Раздел 6. Информация о событиях после отчетной даты**

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Также неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### **Раздел 7. Влияние новой коронавирусной инфекции COVID-19**

Всемирная организация здравоохранения 12.03.2020 г. 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 в отдельные периоды времени 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 Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Меры поддержки, принятые органами власти Российской Федерации, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2022 году.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно.

## Раздел 8. Прочее

- 8.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- 8.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.
- 8.3. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.
- 8.4. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 8.5. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.
- 8.6. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.
- 8.7. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.
- 8.8. Прекращенных операций не имеется.
- 8.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Генеральный директор  
ООО «Солнечный свет»



Сергеева Анна  
Владимировна

29.03.22

**АУДИТОРСКОЕ  
ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Пронумеровано, прошито  
и скреплено печатью на 19  
(девятнадцать) листах

*Кориниш*



# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью**

**«СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

**за период  
с 01 января 2022 г.  
по 31 декабря 2022 г.**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Единственному участнику*

**ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (ОГРН 1167746485940), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Общества с ограниченной ответственностью «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ» (договор оказания аудиторских услуг заключен в 2023 году). Также мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных запасов, отраженной по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года. Как следствие, мы не могли определить, какие корректировки (при наличии таковых) могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Кроме того, не в полном объеме раскрыта информация о характере отношений и операциях со связанными сторонами, что является отступлением от требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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 (финансовой) 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 (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

**Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункт 1.12. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором раскрыта информация о том, что настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2023 года.

Бухгалтерская отчетность была исправлена в связи с добавлением пояснительной информации в текстовую часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих  
за корпоративное управление,  
за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ответственность аудитора за аудит  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ»**

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 (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными 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.

Генеральный директор  
ООО «ТиДжи аудит»

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское заключение



Горячева Мария  
Руслановна  
(ОРНЗ 21606077114)

Горячева Мария  
Руслановна  
(ОРНЗ 21606077114)

**Аудиторская организация:**  
ООО «ТиДжи аудит» ОГРН 1227700127302  
117534, г. Москва, ул. Кировоградская, д. 44, корп. 2, 9  
ОРНЗ 12206064960

«16» июня 2023 г.

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

|                                                                                                                                                                  |  |                          |            |    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|------------|----|------|
| Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"</b>                                                                                     |  | Форма по ОКУД            | Коды       |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                                                        |  | Дата (число, месяц, год) | 0710001    |    |      |
| Вид экономической деятельности <b>Розничная торговля ювелирными изделиями</b>                                                                                    |  | по ОКПО                  | 31         | 12 | 2022 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>ООО / частная</b>                                                                                         |  | ИНН                      | 02787524   |    |      |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                                                                 |  | по ОКВЭД 2               | 7731316845 |    |      |
| Местонахождение (адрес) <b>121108, Москва г, Герасима Курина ул, дом 10, корпус 1 пом. 1, офис 308</b>                                                           |  | по ОКФС                  | 47.77.2    |    |      |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ                                       |  | по ОКЕИ                  | 12300      | 16 |      |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>Общество с ограниченной ответственностью "Тиджи Аудит"</b> |  |                          | 384        |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора                                                                       |  |                          |            |    |      |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора                                                                  |  |                          |            |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | 570                   | 941                   | 498                   |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                     | -                     | -                     |
|           | Основные средства                                          | 1150 | 5 456 265             | 557 179               | 416 839               |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                     | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения                                        | 1170 | -                     | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 901 706               | -                     | 1 799                 |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 6 358 541             | 558 120               | 419 136               |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                       |                       |                       |
|           | Запасы                                                     | 1210 | 31 257 959            | 19 041 496            | 8 768 319             |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 187 772               | 176 511               | 79 909                |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 2 209 788             | 7 940 126             | 10 790 634            |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 101 536               | 954 758               | 1 721 258             |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 1 721 792             | 1 526 667             | 795 393               |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 25 073                | 14 039                | 11 801                |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 35 503 920            | 29 653 597            | 22 167 314            |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 41 862 461            | 30 211 717            | 22 586 450            |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. | На 31 декабря<br>2020 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 325                    | 325                      | 325                      |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 9 236 714                | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 10 442 913               | 9 412 789                | 7 057 107                |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 19 680 952               | 9 413 114                | 7 057 432                |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1410 | -                        | -                        | -                        |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 1 028 064                | 29 008                   | 16 895                   |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | 4 505 638                | 8 540                    | 5 712                    |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 5 533 702                | 37 548                   | 22 607                   |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                       | 1510 | 2 678 700                | 1 654 760                | 631 299                  |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 13 709 345               | 18 888 080               | 14 741 737               |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                        | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 259 762                  | 218 215                  | 133 375                  |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 16 647 807               | 20 761 055               | 15 506 411               |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 41 862 461               | 30 211 717               | 22 586 450               |



Руководитель

(подпись)

Данилов Игорь Борисович  
(расшифровка подписи)

5 апреля 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Розничная торговля ювелирными изделиями  
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная  
Единица измерения: в тыс. рублей

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

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      |    | 16   |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 42 169 894                  | 38 210 401                  |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (26 640 315)                | (24 389 961)                |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 15 529 579                  | 13 820 440                  |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (11 843 814)                | (10 878 478)                |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | -                           | -                           |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 3 685 765                   | 2 941 962                   |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 133 730                     | 53 178                      |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | (877 818)                   | (43 113)                    |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 506 427                     | 730 912                     |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (2 162 889)                 | (915 221)                   |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 1 285 215                   | 2 767 718                   |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | (262 724)                   | (491 278)                   |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | (195 601)                   | (477 366)                   |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | (67 123)                    | (13 912)                    |
|           | Прочее                                  | 2460 | (60 233)                    | (4)                         |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 962 258                     | 2 276 436                   |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                              | -                              |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                              | -                              |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | 962 258                        | 2 276 436                      |
|           | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                  | 2900 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                              | -                              |



Данилов Игорь Борисович  
(расшифровка подписи)

# Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2022 г.

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710004    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

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

Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"

идентификационный номер налогоплательщика

Розничная торговля ювелирными изделиями

организационно-правовая форма / форма собственности

ОО / частная

единица измерения: в тыс. рублей

## 1. Движение капитала

| Наименование показателя                                     | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г.                     | 3100 | 325              | -                                           | -                  | -                 | 7 057 107                                    | 7 057 432 |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | 2 355 682                                    | 2 355 682 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | 2 276 435                                    | 2 276 435 |
| переоценка имущества                                        | 3212 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3213 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3214 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | X         |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3215 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -         |
| реорганизация юридического лица                             | 3216 | -                | -                                           | -                  | -                 | 79 247                                       | 79 247    |
| 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 2021 г.                     | 3200 | 325              | -                                           | -                  | -                 | 9 412 789                                    | 9 413 114  |
| За 2022 г.                                                  |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |            |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3310 | 1 000            | -                                           | 9 236 714          | -                 | 1 038 765                                    | 10 276 479 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |            |
| чистая прибыль                                              | 3311 | X                | X                                           | X                  | X                 | 962 258                                      | 962 258    |
| переоценка имущества                                        | 3312 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -          |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                           | -                  | X                 | -                                            | -          |
| дополнительный выпуск акций                                 | 3314 | -                | -                                           | -                  | X                 | X                                            | X          |
| увеличение номинальной стоимости акций                      | 3315 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -          |
| реорганизация юридического лица                             | 3316 | 1 000            | -                                           | 9 236 714          | -                 | 76 507                                       | 9 314 221  |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3320 | -                | -                                           | -                  | -                 | (8 641)                                      | (8 641)    |
| 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                 | (8 641)                                      | (8 641)    |
| уменьшение номинальной стоимости акций                      | 3324 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -          |
| уменьшение количества акций                                 | 3325 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -          |
| реорганизация юридического лица                             | 3326 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -          |
| дивиденды                                                   | 3327 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -          |
| Изменение добавочного капитала                              | 3330 | X                | X                                           | -                  | -                 | -                                            | X          |
| Изменение резервного капитала                               | 3340 | X                | X                                           | X                  | -                 | -                                            | X          |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г.                     | 3300 | 1 325            | -                                           | 9 236 714          | -                 | 10 442 913                                   | 19 680 952 |

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

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г.<br>за счет чистой<br>прибыли (убытка) | за счет иных<br>факторов | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>Капитал - всего</b>                           |      |                       |                                                                     |                          |                       |
| до корректировок                                 | 3400 |                       |                                                                     |                          |                       |
| корректировка в связи с:                         |      |                       |                                                                     |                          |                       |
| изменением учетной политики                      | 3410 |                       |                                                                     |                          |                       |
| исправлением ошибок                              | 3420 |                       |                                                                     |                          |                       |
| после корректировок                              | 3500 |                       |                                                                     |                          |                       |
| в том числе:                                     |      |                       |                                                                     |                          |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток): |      |                       |                                                                     |                          |                       |
| до корректировок                                 | 3401 |                       |                                                                     |                          |                       |
| корректировка в связи с:                         |      |                       |                                                                     |                          |                       |
| изменением учетной политики                      | 3411 |                       |                                                                     |                          |                       |
| исправлением ошибок                              | 3421 |                       |                                                                     |                          |                       |
| после корректировок                              | 3501 |                       |                                                                     |                          |                       |
| 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 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 19 680 952            | 9 413 114             | 7 057 432             |



Данилов Игорь Борисович  
(расшифровка подписи)

Директор  
(подпись)

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Розничная торговля ювелирными изделиями  
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная  
Единица измерения: в тыс. рублей

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

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 45 642 255                  | 43 321 636                  |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | 41 712 167                  | 36 967 200                  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 3 930 088                   | 6 354 436                   |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (46 338 052)                | (43 712 100)                |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (40 401 967)                | (37 035 267)                |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (3 719 995)                 | (3 293 079)                 |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | (167 446)                   | (34 161)                    |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | (94 369)                    | (557 159)                   |
| прочие налоги                                                                                                                       | 4125 | (1 216 625)                 | (2 242 625)                 |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (737 650)                   | (549 809)                   |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | (695 797)                   | (390 464)                   |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                             |                             |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | 1 054 558                   | -                           |
| 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 | 1 054 558                   | -                           |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                           | -                           |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                           | -                           |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (183 800)                   | (223 300)                   |
| 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 | (183 800)                   | (223 300)                   |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -                           | -                           |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                           | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | 870 758                     | (223 300)                   |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | 4 200 338                      | 1 345 452                      |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | 4 200 338                      | 1 345 452                      |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | (4 104 296)                    | -                              |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | -                              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | (4 104 296)                    | -                              |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | 96 042                         | 1 345 452                      |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                                | 4400 | 271 003                        | 731 688                        |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода                                              | 4450 | 1 526 667                      | 795 393                        |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода                                               | 4500 | 1 721 792                      | 1 526 667                      |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | (75 878)                       | (414)                          |

Руководитель

(подпись)

Данилов Игорь Борисович

(расшифровка подписи)

5 апреля 2023 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

## Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Солнечный свет» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 121108, Москва г, Герасима Курина ул, дом 10, корпус 1 пом. 1, офис 308
- 1.3. ОГРН 1167746485940, ИНН 7731316845, КПП 773101001
- 1.4. Учредители (участники) Общества: АО «ГРИ» - 100%
- 1.5. Основной вид деятельности: Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах — 47.77.2.
- 1.6. Средняя численность за 2022 год составила 3 794 человека.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе на 31.12.2022 год – 544, в 2021 г. – 395, в 2020 г. – 300.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
  - Генеральный директор (с 17.06.2021 по 23.08.2022) - Сергеева Анна Владимировна
  - Генеральный директор (с 24.08.2022 по 02.03.2023) – Лазарев Дмитрий Сергеевич
  - Генеральный директор (с 03.03.2023) – Данилов Игорь Борисович
  - Главный бухгалтер (с 16.12.2021) - Степчук Татьяна Ивановна.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.12. Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначальную отчетность, датированную 31.03.2023 года. Исправления внесены в Пояснения к бухгалтерской отчетности, добавлены текстовые раскрытия информации в соответствии с требованиями Положений и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые могут иметь первостепенное значение для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности ее пользователями.

## Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Бухгалтерский учет Общества, включая бухгалтерскую отчетность формируется службой Бухгалтерского учета под контролем Главного бухгалтера.
- 2.2. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.3. Бухгалтерская отчетность формируется по полной форме с учетом нижеследующего:
  - критерий существенности установлен в размере 12% от валюты баланса;
  - в отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы отражаются развернуто
- 2.4. Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере: 10 тыс. руб.
- 2.5. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из полезных свойств.
- 2.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- 2.7. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по ФИФО.

2.8. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9. К доходам от обычных видов деятельности относится является выручка от продажи продукции и товаров в розничной сети магазинов Общества.

2.10. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений

2.11. Поскольку Общество осуществляет один вид деятельности, связанный с продажей продукции, все расходы по этому виду деятельности Обществом учитываются как расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения.

2.12. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- расходы на страхование имущества.

2.13. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.14. Обществом создаются дополнительно резервы - оценочные обязательства по вознаграждениям работникам и резерв по ремонту основных средств.

2.15. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются ретроспективно в упрощенном порядке.

2.16. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.17. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

### Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. Движение по группе ОС за 2022 год следующее:

| Группа учета ОС                        | На начало периода, руб. |                     |                      | За период, руб.      |                                 |                      |                               | На конец периода, руб. |                     |                      |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
|                                        | Стоимость               | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличения стоимости | Начисление амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость              | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                                 | 156 877 801,20          | 81 085 621,01       | 105 782 179,99       | 155 000 201,63       | 119 996 044,82                  | 3 326 090,46         | 2 678 073,66                  | 300 149 972,57         | 168 413 582,77      | 140 736 379,80       |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 9 444 110,03            | 3 020 677,77        | 3 437 232,96         | 3 283 626,07         | 3 026 080,21                    | 2 210 382,00         | 1 333 741,08                  | 6 516 344,70           | 4 406 198,82        | 2 015 146,06         |
| Офисное оборудование                   | 120 175 825,21          | 81 300 386,44       | 68 814 026,77        | 36 471 950,11        | 38 090 256,61                   | 2 643 970,53         | 786 704,39                    | 154 003 844,70         | 89 484 492,46       | 64 530 352,33        |
| Транспортные средства                  | 37 467 797,55           | 10 105 242,18       | 27 362 555,37        | 5 992 245,33         | 10 293 937,18                   | 6 506 199,13         | 2 138 718,87                  | 36 951 863,75          | 18 252 459,40       | 18 699 404,26        |
| Другие виды основных                   | 509 126 880,13          | 253 752 414,09      | 345 374 465,44       | 847 890 348,36       | 175 007 967,70                  | 34 096 831,31        | 14 947 044,97                 | 1 122 920 397,18       | 413 525 637,42      | 709 107 999,76       |

|         |                |                |                |                |                |               |               |                  |                |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|----------------|
| средств |                |                |                |                |                |               |               |                  |                |                |
| Итого   | 920 992 414,12 | 369 321 054,69 | 550 771 359,43 | 748 297 472,30 | 347 203 300,62 | 38 787 443,43 | 22 083 184,45 | 1 629 542 442,99 | 694 441 176,76 | 938 191 264,23 |

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 г. также были отражены вложения во внеоборотные активы в размере 16 110 тыс. руб. и право пользования активом по аренде в размере 4 505 054 тыс. руб.

За 2021 год:

| Группа учета ОС<br>Основное средство   | На начало периода, руб. |                     |                      | За период, руб.      |                                 |                      |                               | На конец периода, руб. |                     |                      |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
|                                        | Стоимость               | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость              | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                                 | 49 704 054,87           | 10 195 847,75       | 39 508 407,12        | 108 197 352,98       | 41 628 257,48                   | 1 020 538,85         | 728 293,80                    | 158 877 801,30         | 51 095 621,61       | 108 782 179,59       |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 6 128 516,36            | 1 597 100,13        | 4 529 516,23         | 2 527 883,07         | 2 311 878,44                    | 2 210 302,00         | 902 200,80                    | 6 444 110,03           | 3 008 877,77        | 3 437 232,26         |
| Офисное оборудование                   | 73 513 961,15           | 20 945 220,00       | 52 568 741,15        | 52 702 765,33        | 32 316 419,42                   | 6 100 901,27         | 1 900 740,98                  | 120 178 825,21         | 51 390 898,44       | 68 814 926,77        |
| Транспортные средства                  | 17 729 030,15           | 2 141 733,85        | 15 587 296,30        | 21 817 360,24        | 8 333 688,77                    | 2 078 592,84         | 370 180,44                    | 37 467 797,55          | 10 105 242,18       | 27 362 555,37        |
| Другие виды основных средств           | 431 130 266,75          | 129 098 302,40      | 302 071 964,35       | 216 371 387,80       | 146 261 774,53                  | 48 374 774,42        | 21 567 862,24                 | 589 126 880,13         | 263 752 414,68      | 345 374 465,45       |
| Итого                                  | 578 263 931,28          | 163 938 004,13      | 414 265 927,15       | 401 678 689,02       | 230 852 106,82                  | 59 788 197,18        | 25 468 058,06                 | 920 992 414,12         | 369 321 054,69      | 550 771 359,43       |

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 г. также были отражены вложения во внеоборотные активы в размере 6 408 тыс. руб.

За 2020 год:

| Группа учета ОС<br>Основное средство   | На начало периода, руб. |                     |                      | За период, руб.      |                                 |                      |                               | На конец периода, руб. |                     |                      |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
|                                        | Стоимость               | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость              | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Здания                                 | 12 440 363,50           | 831 462,68          | 11 614 900,91        | 47 840 201,22        | 11 005 593,54                   | 10 382 508,94        | 1 671 405,47                  | 49 704 054,87          | 10 195 847,75       | 39 508 407,12        |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 4 411 562,63            | 221 371,15          | 4 190 191,45         | 3 025 447,73         | 1 820 829,35                    | 2 210 302,00         | 451 100,40                    | 6 128 516,36           | 1 597 100,13        | 4 529 516,23         |
| Офисное оборудование                   | 31 075 817,98           | 1 858 118,98        | 29 217 698,98        | 46 353 134,42        | 20 234 518,09                   | 3 914 991,23         | 1 147 417,07                  | 73 513 961,15          | 20 945 220,00       | 52 568 741,15        |
| Транспортные средства                  | 2 078 592,84            |                     | 2 078 592,84         | 15 050 437,31        | 2 141 733,85                    |                      |                               | 17 729 030,15          | 2 141 733,85        | 15 587 296,30        |
| Другие виды основных средств           | 263 327 864,85          | 29 421 186,15       | 233 906 678,71       | 222 782 870,08       | 116 294 124,69                  | 74 980 568,17        | 19 536 586,44                 | 431 130 266,75         | 129 098 302,40      | 302 071 964,35       |
| Итого                                  | 333 346 201,86          | 32 332 118,89       | 301 005 082,99       | 334 362 190,74       | 151 602 799,52                  | 91 488 461,34        | 19 326 914,38                 | 678 263 931,28         | 163 938 004,13      | 414 265 927,15       |

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2020 г. также были отражены вложения во внеоборотные активы в размере 2 573 тыс. руб.

### 3.2. В составе запасов учтено:

| Наименование             | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|--------------------------|----------------------|------------|------------|
|                          | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Всего запасы, в т. ч.    | 31 257 959           | 19 041 496 | 8 768 319  |
| Материалы                | 7 924 242            | 2 849 900  | 10 729     |
| Товары                   | 8 815 799            | 9 372 478  | 8 650 592  |
| Готовая продукция        | 13 924 454           | 6 665 525  | 5 404      |
| Расходы на продажу (ТЗР) | 761                  | 1 395      | 1 431      |

|                    |         |         |         |
|--------------------|---------|---------|---------|
| Товары отгруженные | 592 703 | 152 198 | 100 163 |
|--------------------|---------|---------|---------|

3.3. В составе финансовых вложений учтено:

| Наименование                 | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|------------------------------|----------------------|------------|------------|
|                              | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Всего фин. вложения, в т. ч. | 101 536              | 954 758    | 1 721 258  |
| Депозиты                     | 101 536              | 84 000     | 1 118 700  |
| Займы предоставленные        | -                    | 870 758    | 602 558    |

3.4. В состав отложенных налоговых активов включены:

| Наименование                               | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|--------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
|                                            | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Отложенные налоговые активы, в т. ч.       | 901 706              | -          | 1 799      |
| ОНА по Основным средствам                  | 29 862               | -          | 1 799      |
| ОНА по Арендным обязательствам             | 871 142              | -          | -          |
| ОНА по Оценочным обязательствам и резервам | 702                  | -          | -          |

3.5. В состав отложенных налоговых обязательств включены:

| Наименование                                | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|---------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
|                                             | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Отложенные налоговые обязательства, в т. ч. | 1 028 064            | 29 008     | 16 895     |
| ОНО по Основным средствам                   | 1 025 770            | 28 986     | 16 895     |
| ОНО по Арендным обязательствам              | 2 250                | -          | -          |
| ОНО по доходам будущих периодов             | 44                   | -          | -          |
| ОНО по Оценочным обязательствам и резервам  | -                    | 22         | -          |

3.6. В состав стр 1510 Заемные средства включены:

| Наименование              | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|---------------------------|----------------------|------------|------------|
|                           | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Заемные средства, в т. ч. | 2 678 700            | 1 654 760  | 631 299    |
| Кредиты                   | 1 495 400            | -          | 336 500    |
| % по кредитам             | 4 838                | 7 293      | 2 990      |
| Займы                     | 1 174 846            | 1 647 467  | 291 809    |
| % по займам               | 3 616                | -          | -          |

3.7. По строке 1540 Оценочные обязательства за 2022,2021,2020 года отражен резерв на ежегодные отпуска

3.8. В составе дебиторской задолженности учтено:

| Наименование                             | Сумма (тыс. руб.) на |            |            |
|------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
|                                          | 31.12.2022           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Дебиторская задолженность всего, в т. ч. | 2 209 788            | 7 940 126  | 10 790 634 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками    | 1 661 528            | 1 125 080  | 1 033 330  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками     | 82 571               | 114 751    | 273 985    |
| Расчеты по налогам и сборам              | 1 866                | 59 629     | 17 365     |
| Прочие дебиторы                          | 463 823              | 6 640 666  | 9 465 954  |

### 3.9. В составе кредиторской задолженности учтено:

| Наименование                                     | Сумма (тыс. руб.) на |                   |                   |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
|                                                  | 31.12.2022           | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| <b>Кредиторская задолженность всего, в т. ч.</b> | <b>13 709 345</b>    | <b>18 888 080</b> | <b>14 741 737</b> |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 8 650 333            | 8 441 330         | 4 106 956         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 84 501               | 20 518            | 26 371            |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 420 771              | 415 530           | 749 844           |
| Прочие кредиторы                                 | 4 553 740            | 10 010 702        | 9 858 566         |

3.10. Резервные фонды Обществом в отчетном периоде не создавались

3.11. Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2022 г. – 19 680 952 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. – 9 413 114 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. – 7 057 432 тыс. руб.;

### Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Выручка от реализации услуг по основному виду деятельности составила: в 2022 г. – 42 169 894 тыс. руб.; в 2021 г. – 38 210 401 тыс. руб.

4.2. Себестоимость реализованных услуг составила: в 2022 г. – 26 640 315 тыс. руб.; в 2021 г. – 24 389 961 тыс. руб.

4.3. Величина прочих доходов/расходов соответственно составила: в 2022 г. – 506 427 тыс. руб. / 2 162 889 тыс. руб.; в 2021 г. – 730 912 тыс. руб. / 915 221 тыс. руб., в т. ч.:

| Наименование                                       | Сумма (тыс. руб.) |         |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------|
|                                                    | 2022 г.           | 2021 г. |
| Проценты к получению                               | 133 730           | 53 178  |
| Прочие доходы всего, в т. ч.                       | 506 427           | 730 912 |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества  | 487               | 21 628  |
| Штрафы, пени, неустойки к получению                | 6 415             | 3 295   |
| Курсовые разницы                                   | 347 260           | 258 199 |
| Прочие внереализационные доходы                    | 150 347           | 447 588 |
| Доходы, в виде восстановленных оценочных резервов  | 1 918             | 202     |
| Проценты к уплате                                  | 877 818           | 43 113  |
| Прочие расходы всего, в т. ч.                      | 2 162 889         | 915 221 |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 4 120             | 18 916  |
| Штрафы, пени, неустойки                            | 23 891            | 4 401   |
| Курсовые разницы                                   | 1 383 008         | 284 531 |
| Прочие внереализационные расходы                   | 751 870           | 607 373 |

4.4. Сумма начисленного налога на прибыль составила: в 2022 г. – 195 601 тыс. руб.; в 2021 г. – 477 366 тыс. руб..

4.5. Размер чистой прибыли составил: в 2022 г. – 962 258 тыс. руб.; в 2021 г. – 2 276 435 тыс. руб.

4.6. В 2021 г., в 2022 г. чистая прибыль не распределялась и не выплачивалась участникам.

## Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

| Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Физические лица</b>                                |                                                                                  |
| Сергеева Анна Владимировна                            | Генеральный директор до 23.08.22                                                 |
| Лазарев Дмитрий Сергеевич                             | Генеральный директор с 23.08.22                                                  |
| Грибняков Сергей Анатольевич                          | Бенефициар Организации                                                           |
| <b>Организации</b>                                    |                                                                                  |
| АО «ГРИ»                                              | Единственный участник Организации                                                |
| ООО «Мой ломбард»                                     | Дочерняя организация единственного Участника                                     |
| ООО «ГРИ»                                             | Дочерняя организация единственного Участника                                     |
| ООО «ГАРАНТ»                                          | Дочерняя организация единственного Участника                                     |

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

| Наименование                                | Сумма (тыс. руб.) |           |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------|
|                                             | За 2022г.         | За 2021г. |
| Краткосрочные вознаграждения всего, в т. ч. |                   |           |
| Заработная плата и премии                   | 14 660            | 13 759    |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды      | 2740              | 1513      |

Долгосрочных и иных вознаграждений не было.

## Раздел 6. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## Раздел 7. Влияние новой коронавирусной инфекции COVID-19

Всемирная организация здравоохранения 12.03.2020 г. 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 в отдельные периоды времени 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 Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Меры поддержки, принятые органами власти Российской Федерации, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2022 году.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно.

## Раздел 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

### Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической

неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства:**

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

### **Раздел 9. Прочее**

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Прекращенных операций не имеется.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.



Данилов И. Б.



Пронумеровано, прошито  
и скреплено печатью на 22  
(двадцати двух) листах  
*Горбунов*

*X*

Содержание:

- 1. ...
- 2. ...
- 3. ...
- 4. ...
- 5. ...
- 6. ...
- 7. ...
- 8. ...
- 9. ...
- 10. ...
- 11. ...
- 12. ...
- 13. ...
- 14. ...
- 15. ...
- 16. ...
- 17. ...
- 18. ...
- 19. ...
- 20. ...
- 21. ...
- 22. ...

# Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2023 г.

|                                                                                                                 |  |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"</u>                                    |  | Форма по ОКУД<br>0710001    |
| Дата (число, месяц, год)<br>30 06 2023                                                                          |  | по ОКПО<br>02787524         |
| Идентификационный номер налогоплательщика<br>7731316845                                                         |  | ИНН<br>7731316845           |
| Вид экономической деятельности<br>Розничная торговля ювелирными изделиями                                       |  | по ОКВЭД 2<br>47.77.2       |
| Организационно-правовая форма / форма собственности<br>ООО / частная                                            |  | по ОКОПФ / ОКФС<br>12300 16 |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                |  | по ОКЕИ<br>384              |
| Местонахождение (адрес)<br>121108, Москва г, Герасима Курина ул, дом 10, корпус 1 пом. 1, офис 308              |  |                             |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> 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/<br>ОГРНИП             |

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                    |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                    |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | 514                | 570                   | 941                   |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                  | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                  | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                  | -                     | -                     |
|           | Основные средства                                          | 1150 | 5 597 178          | 5 456 265             | 557 179               |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                  | -                     | -                     |
|           | Финансовые вложения                                        | 1170 | -                  | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 922 032            | 901 706               | -                     |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | -                  | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 6 519 724          | 6 358 541             | 558 120               |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                    |                       |                       |
|           | Запасы                                                     | 1210 | 38 570 334         | 31 257 959            | 19 041 496            |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 42 097             | 187 772               | 176 511               |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 1 449 964          | 2 209 788             | 7 940 126             |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | -                  | 101 536               | 954 758               |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 441 246            | 1 721 792             | 1 526 667             |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 25 517             | 25 073                | 14 039                |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 40 529 158         | 35 503 920            | 29 653 597            |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 47 048 882         | 41 862 461            | 30 211 717            |

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 30 июня 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                    |                       |                       |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                    |                       |                       |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 325              | 1 325                 | 325                   |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                  | -                     | -                     |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                  | -                     | -                     |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 9 236 714          | 9 236 714             | -                     |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                  | -                     | -                     |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 10 976 658         | 10 442 913            | 9 412 789             |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 20 214 697         | 19 680 952            | 9 413 114             |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                    |                       |                       |
|           | Заемные средства                                                       | 1410 | 3 093 503          | -                     | -                     |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 1 064 175          | 1 028 064             | 29 008                |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                  | -                     | -                     |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | 4 505 053          | 4 505 638             | 8 540                 |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 8 662 731          | 5 533 702             | 37 548                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                    |                       |                       |
|           | Заемные средства                                                       | 1510 | 917 463            | 2 678 700             | 1 654 760             |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 16 178 704         | 13 709 345            | 18 888 080            |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                  | -                     | -                     |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 1 075 286          | 259 762               | 218 215               |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                  | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 18 171 453         | 16 647 807            | 20 761 055            |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 47 048 882         | 41 862 461            | 30 211 717            |


 Руководитель Данилов Игорь Борисович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 июля 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Июнь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ СВЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Розничная торговля ювелирными изделиями

Организационно-правовая форма / форма собственности

ООО / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 30         | 06 | 2023 |
| 02787524   |    |      |
| 7731316845 |    |      |
| 47.77.2    |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Июнь<br>2023 г. | За Январь - Июнь<br>2022 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 27 113 672                  | 15 749 617                  |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (15 708 694)                | (8 641 033)                 |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 11 404 978                  | 7 108 584                   |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (8 969 741)                 | (5 700 896)                 |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | -                           | -                           |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 2 435 237                   | 1 407 688                   |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 21 818                      | 97 987                      |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | (107 438)                   | (77 841)                    |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 356 330                     | 200 154                     |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (1 398 967)                 | (1 119 340)                 |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 1 306 980                   | 508 648                     |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | (268 224)                   | (103 712)                   |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | (252 449)                   | (95 890)                    |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | (15 786)                    | (7 822)                     |
|           | Прочее                                  | 2460 | (11)                        | (10)                        |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 1 038 745                   | 404 926                     |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Июнь<br>2023 г. | За Январь - Июнь<br>2022 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                           | -                           |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520 | -                           | -                           |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | -                           | -                           |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | 1 038 745                   | 404 926                     |
|           | Справочно                                                                                       |      |                             |                             |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900 | -                           | -                           |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                           | -                           |



Руководитель

(подпись)

Данилов Игорь Борисович

(расшифровка подписи)

27 июля 2023 г.

МОСКВА