

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **независимого аудитора**

Акционерам  
Публичного акционерного общества  
«Объединение Орджоникидзе 11»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11» (ОГРН 1037739302292) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «Объединение Орджоникидзе 11» в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие этические 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.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности

в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита.	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита.
<b>Операционная деятельность предприятий группы.</b>	
<p><b>Учет аренды</b> Мы определили этот вопрос как ключевой, в связи со значительностью заключенных договоров аренды. В процессе своей операционной деятельности Группа заключает большое количество договоров аренды объектов нежилой недвижимости. В 2020 и 2021 гг. Группа провела переговоры по изменению условий ряда договоров аренды в части изменения будущих денежных потоков в период пандемии COVID-19 и признания Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств. Первоначальная стоимость аренды переоценивалась на определение чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков. Учитывая значительное количество договоров, по которым в отчетном периоде были изменены условия в период пандемии COVID-19 и признания Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, учет аренды был определен нами как ключевой вопрос аудита.</p>	<p><b>В ходе аудита мы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Получили понимание внутренних процессов и контролей в отношении учета аренды и изменений договоров аренды в период пандемии COVID-19 и признания Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств;</li> <li>- критически проанализировали ключевые допущения и оценочные суждения, используемые руководством;</li> <li>- на выборочной основе проанализировали суммы по ряду договоров аренды с изменившимися условиями в период пандемии COVID-19 и признания Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств для подтверждения того, что принципы учета были применены последовательно, обязательства по аренде были отражены в отчетности корректно.</li> <li>- проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда».</li> </ul> <p>Установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- размеры пересмотренных платежей были уменьшены;</li> <li>- снижение арендных платежей действует на период 2020 года и первого полугодия 2021 года;</li> <li>- прочие существенные изменения в договоры аренды не вносились.</li> </ul>

## **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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, 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита

годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Миляева Ирина Александровна  
Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006118351)

Подпись \_\_\_\_\_

Федулеева Лариса Львовна  
Руководитель аудиторского задания, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006118204)

Подпись \_\_\_\_\_



Аудиторская организация.  
ООО «Аудиторская фирма «Юринформ-аудит +»,  
Адрес 125195, г. Москва, Ленинградское шоссе д.61, стр.1  
ОРНЗ 12006041343

26 апреля 2022 г

**Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с МСФО,  
по состоянию на 31 декабря 2021 года  
и за 2021 год  
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»**

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»  
Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года .....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года .....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года .....	7
1. Общие сведения .....	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	7
3. Принципы подготовки отчетности .....	8
4. Применение новых стандартов и интерпретаций .....	8
5. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения .....	9
6. Выручка.....	16
7. Себестоимость продаж.....	16
8. Административные и прочие доходы и расходы .....	17
9. Финансовые доходы и расходы .....	19
10. Основные средства.....	19
11. Торговая дебиторская и прочая задолженность .....	20
12. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход .....	21
13. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
14. Депозиты в кредитных организациях.....	22
15. Уставный капитал .....	23
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	23
17. Распределение прибыли.....	23
18. Условные обязательства и резервы .....	23
19. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	24
20. Управление рисками .....	25
21. Денежный поток от операционной деятельности .....	28
22. Связанные стороны .....	28
23. События после отчетного периода .....	28
24. Информация по прекращаемой деятельности.....	29

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

**Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

**За год, закончившийся**

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства и доходные вложения		2 945 603	2 978 870
Отложенные налоговые активы		17 149	16 654
Прочие нематериальные активы		539	846
Финансовые активы		3	3
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>2 963 294</b>	<b>2 996 373</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Требования по налогу на прибыль		3 772	2 274
Запасы		31 208	6 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность		249 106	1 183 782
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (без учета депозитов)		8 714 902	7 187 898
Денежные средства и их эквиваленты		150 995	210 708
Депозиты в кредитных организациях		866 000	214 283
Прочие оборотные активы		464	2 712
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>10 016 447</b>	<b>8 808 362</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>12 979 741</b>	<b>11 804 735</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			180 076
Прочие резервы		27 632	29 467
Нераспределенная прибыль		11 951 300	10 588 840
<b>Итого капитал</b>		<b>11 982 269</b>	<b>10 801 720</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства		35 399	40 218
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>35 399</b>	<b>40 218</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		922 588	727 233
Прочие обязательства		12 410	180 633
Текущее обязательство по налогу на прибыль		27 074	41 496
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>962 072</b>	<b>962 797</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>997 472</b>	<b>1 003 015</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>12 979 741</b>	<b>11 804 735</b>

Отчетность утверждена «12» апреля 2022 года

Генеральный директор

И.В. Розанцев

Примечания на страницах 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.





ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

**За год, закончившийся**

	31.12.2021	31.12.2020
Выручка	3 106 055	2 436 470
Себестоимость продаж	(1 757 519)	(1 091 923)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1 348 536</b>	<b>1 344 547</b>
Административные расходы	(473 280)	-1 782 298
Прочие доходы	39 079	3 988
Прочие расходы	(14 656)	(84 498)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>899 679</b>	<b>(518 261)</b>
Финансовые доходы	450 768	468 156
Финансовые расходы	(445 878)	-204 396
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>904 569</b>	<b>- 254 501</b>
Расходы по налогу на прибыль	(529 466)	(232 007)
Прочее	0	83 765
<b>Чистая прибыль от продолжаемой деятельности</b>	<b>375 103</b>	<b>(570 273)</b>

**Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

**За год, закончившийся**

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Прибыль за период		375 103	(570 273)
Прочий совокупный доход			
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток			
Переоценка основных средств			
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток</b>			
Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных компаниях			
Переоценка финансовых активов, удерживаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		987 357	
<b>Прочий совокупный доход за период, нетто - налог</b>			0
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>1 362 460</b>	<b>(570 273)</b>

Отчетность утверждена: « 12 » апреля 2022 года

Генеральный директор

И.В. Розанцев

Примечания на страницах 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
<b>Остаток на 01 января 2020 года</b>		3 337	180 076	29 467	11 159 113	11 371 993
Прибыль за период					(570 273)	(570 273)
Изменение прочих резервов						
Выявленные ошибки прошлых лет						
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов						
<b>Итого совокупный доход за отчетный год</b>			0	0	(570 273)	(570 273)
Прочие поступления от акционеров					0	0
<b>Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале</b>					0	0
<b>Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале</b>					0	0
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>		3 337	180 076	29 467	10 588 840	10 801 720
Остаток на 01 января 2020 года		3 337	180 076	29 467	10 588 840	10 801 720
Прибыль за период					375 103	375 103
Изменение прочих резервов				(1 835)		(1 835)
Выявленные ошибки прошлых лет						
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов			(180 076)		987 357	807 281
<b>Всего совокупный доход за период</b>			(180 076)	(1 835)	1 362 460	1 180 549
Прочие поступления от акционеров					0	0
<b>Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале</b>					0	0
<b>Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале</b>					0	0
<b>Остаток на 31 декабря 2021</b>		3 337	0	27 632	11 951 300	11 982 269

Отчетность утверждена: «12» апреля 2022 года

Генеральный директор

И.В. Розанцев

Примечания на страницах 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	2 976 209	1 339 742
Налог на прибыль уплаченный	-550 189	- 710 681
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>2 426 020</b>	<b>629 061</b>
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств	-95 870	- 30 688
Реализация (выбытие) основных средств	0	7 358
Займы выданные	0	- 422 936
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	-2 173 568	949 225
Чистое снижение (прирост) по средствам, размещённым в других банках	-640 985	927 428
Средства, полученные в погашение займов	3 100	378 236
Проценты полученные	455 603	497 136
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>-2 451 720</b>	<b>2 305 759</b>
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>		
Распределение чистой прибыли	-2 512	- 3 165 042
Прочие поступления от акционеров	0	-
<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>-2 512</b>	<b>- 3 165 042</b>
<b>Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>-28 212</b>	<b>- 230 222</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	210 709	372 493
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	-31 502	68 438
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>150 995</b>	<b>210 709</b>

Отчетность утверждена: « 12 » апреля 2022 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.



Примечания на страницах 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

### 1. Общие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее «Компания») и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством «12» апреля 2022 года.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации.

Настоящая финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа»).

Дочерние компании учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав Группы на 31 декабря 2020 года:

Компания группы	Доля в капитале, %	Доля в капитале, %
	На 31.12.2020	на 31.12.2019
ООО «ТРЦ Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «УК ТРЦ Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «Дисконт – Центр»	100,00	-
ООО «БЦ Андреевский»	100,00	100,00
ООО «Станкостроительный завод им. Серго Орджоникидзе»	100,00	100,00
ООО «К-32»	100,00	100,00

Контролирующими акционерами Компании являются Гугнин В.К., Кондрашов С.С. Миноритарными акционерами являются юридические и физические лица.

Компания и ее дочерние предприятия имеют в собственности объекты недвижимости и земельные участки на территории Российской Федерации. Компания совместно со своими дочерними предприятиями осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду, прочую деятельность.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

Компания владеет ценными бумагами, как обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, так и не обращающимися.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и результаты деятельности Компании и ее дочерних компаний, входящих в Группу по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

### 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

События в России и мире, связанные, в том числе и с распространением коронавируса COVID-19, признанием РФ Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ, увеличение волатильности на рынке капитала, а также

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

значительное падение курса рубля повышают уровень неопределенности в российской бизнес среде.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости деятельности Группы.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 74,2926 и 73,8757 на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

### **3. Принципы подготовки отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

При составлении консолидированной отчетности Группы использовался метод приобретения.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам. Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную финансовую отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

### **4. Применение новых стандартов и интерпретаций**

Учетная политика, применяемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением последствий от применения указанных ниже новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций с 1 января 2021 года:

- поправки к МСФО (IFRS)16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (дата вступления в силу 01.04.2021г.);

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 19: реформа эталонных процентных ставок – фаза 2 (дата вступления в силу 01.01.2021г.).

За исключением эффекта от применения поправки к МСФО (IFRS)16 «Аренда» указанные выше стандарты не привели к изменениям учетной политики Группы и не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS)16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа досрочно применила поправки к МСФО (IFRS)16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 и отразила уступки по аренде, напрямую обусловленные пандемией COVID-19, и соответствующие всем перечисленным ниже критериям, как переменные арендные платежи, а не как модификации договоров аренды:

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

(а) пересмотренная сумма возмещения за аренду осталась практически такой же или стала меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;

(б) снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года;

(в) отсутствуют другие существенные изменения условий аренды.

В 2021 году Совет по МСФО опубликовал новую поправку к МСФО 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года», которая продлевает на один год действие поправки к МСФО 16, принятой в мае 2020 года и позволяющей арендатору не оценивать, является ли уступка, вызванная COVID-19. Модификацией договора аренды. Поправка, применима к периодам, начинающимся с 1 апреля 2021 года (ранее применение не допускается). Группа применила данную поправку в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В результате применения практического упрощения Группа:

- признала уменьшение арендных платежей как «отрицательные» переменные арендные платежи в составе прибылей и убытков в размере 31 976 тыс. руб.

- прекратила признание обязательств по аренде в размере 31 976 тыс. руб. в результате уступок.

## **5. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения**

### *Принципы консолидации*

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (дочерних компаний).

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный год, с использованием тех же принципов учетной политики, что и финансовая отчетность материнской компании.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты приобретения, т.е. даты, когда Группа приобретает контроль над ними, и исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

Внутригрупповые остатки по расчетам и операциям, доходы и расходы или прибыли и убытки от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

### *Историческая стоимость*

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы.

### *Функциональная валюта.*

Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является ее национальная валюта российский рубль (руб.).

### *Сделки в иностранных валютах.*

Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

#### *Допущение о непрерывности деятельности*

Консолидированная финансовая отчетность группы готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Группа будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

#### *Выручка*

Выручка учитывается по справедливой стоимости полученного возмещения за проданный товар или оказанные услуги. Величина, показанная как выручка, учитывается за минусом ожидаемых возвратов и отложенных расходов.

Группа признает выручку, когда сумма дохода может быть надежно оценена и будущие экономические выгоды будут вероятно переданы субъекту. Группа основывает свои оценки на исторических результатах.

По договорам аренды недвижимости выручка признается ежемесячно в течение срока договора операционной аренды.

#### *Текущий и отложенный налог на прибыль*

Расходы по налогу на прибыль за период включает в себя текущий и отложенный налог. Налог признается в отчете о прибыли и убытках, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В этом случае налог признается в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату. Руководство периодически проводит оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применяемое налоговое законодательство является предметом толкования. Оно определяет создание резервных сумм в тех случаях, когда это необходимо, на основе ожидаемых выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, показанной в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или фактически приняты по состоянию на отчетную дату и, как ожидается, будут применяться, когда соответствующий отложенный налоговый актив реализуется или отложенное налоговое обязательство будет погашено.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой временные разницы могут быть использованы.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету тогда, когда существует законодательно закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

### *Объединение бизнеса*

Метод учета используется для всех комбинаций бизнеса. Возмещение, переданное для приобретения дочерней компании, включает:

– справедливая стоимость переданных активов – обязательства предыдущего владельца приобретенного бизнеса – долевые инструменты, выпущенные Группой – справедливая стоимость любого актива или обязательства, возникающая в результате условного вознаграждения, и справедливая стоимость любой ранее приобретенной доли участия в дочерней компании.

Идентифицируемые приобретенные активы и обязательства и условные обязательства, начисленные при объединении бизнеса, за редкими исключениями оцениваются первоначально по их справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает любую неконтролирующую долю участия в приобретенной компании на основе справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующего участия в чистых идентифицируемых активах приобретенного предприятия.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере их возникновения.

Превышение переданного возмещения, неконтролирующего участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее приобретенных долей участия в приобретенном предприятии над справедливой стоимостью приобретенных чистых идентифицируемых активов учитывается как гудвил. Если эти суммы меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов приобретенной компании, разница признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если передача какой-либо части денежного возмещения откладывается, суммы, подлежащие оплате в будущем, дисконтируются до их текущей стоимости на дату обмена.

Условное вознаграждение классифицируется как капитал или финансовое обязательство. Суммы, классифицированные как финансовые обязательства, впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости с изменениями справедливой стоимости, признанными в составе прибыли или убытка.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенной доли участия приобретателя в приобретаемой компании переоценивается до справедливой стоимости на дату приобретения. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такой переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка.

### *Обесценение нефинансовых активов*

Гудвилл и нематериальные активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на предмет обесценения, или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что они могут быть обесценены. Другие активы проверяются на предмет обесценения в тех случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена в полном объеме,

Убыток от обесценения признается в отношении суммы, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования.

Для целей оценки обесценения активы группируются на наиболее низких уровнях, для которых существуют отдельные идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единицы).

Нефинансовые активы, кроме гудвила, в отношении которых было признано обесценение, пересматриваются на предмет восстановления признанного обесценения в конце каждого отчетного периода.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, расчетные счета в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов в текущих обязательствах.

#### *Запасы*

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода средней стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

#### *Финансовые активы*

##### *Классификация*

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории: займы выданные и дебиторская задолженность и финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее ФАПСД). Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Менеджмент определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

##### *(А) Займы и дебиторская задолженность*

Выданные займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включены в состав текущих активов за исключением тех, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после окончания отчетного периода. В последнем случае они классифицируются как внеоборотные активы.

Портфель финансовых активов Группы включает статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты», «Депозиты в кредитных организациях» Отчета о финансовом положении.

##### *(Б) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

– финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

##### *Признание и оценка*

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Признание финансовых активов прекращается, когда права на получение денежных потоков по ним истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

##### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина — отражению в Отчете о финансовом положении, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет таких сумм, и есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Юридически закрепленное право не должно ставиться в зависимость от будущих событий

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

и должно быть исполнено в процессе своей деятельности и в течение обычного хода дел, и в случае несостоятельности или банкротства Группы или контрагента.

#### *Обесценение финансовых активов*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

– в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента

– в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

#### *Процентный доход*

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Основные средства*

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только когда существует вероятность, что будущие

## ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

экономические выгоды, связанные с этим активом, будут поступать в Группу и стоимость актива может быть надежно оценена. Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибыли и убытках в течение финансового периода, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования активов, а именно:

Недвижимость	30-40 лет
Транспорт	3-6 лет
Оборудование	3-4 года
Прочие	1-6 лет.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости, в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы выручки с балансовой стоимостью объекта и отражаются в статье «Прочие (расходы) / доходы — нетто» в отчете о прибыли и убытках.

### *Нематериальные активы*

#### (i) Гудвил

Гудвил включается в нематериальные активы. Гудвил не амортизируется, но проверяется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или обстоятельства указывают на то, что он может быть обесценен и отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Прибыль и убыток от выбытия компании включается в балансовую стоимость гудвила, относящуюся к проданной компании.

Гудвил распределяется по единицам генерирующим денежные потоки для целей тестирования на предмет обесценения, Единицы или группы единиц идентифицируются на наиболее низком уровне, на котором происходит внутреннее управление гудвиллом, являясь операционными сегментами.

#### (ii) Товарные знаки, лицензии и клиентские контракты

Отдельно приобретенные товарные знаки и лицензии показаны по исторической стоимости. Товарные знаки, лицензии и контракты клиентов, приобретенные в результате объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Они имеют ограниченный срок полезного использования и впоследствии отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

#### (iii) Программное обеспечение

Затраты, связанные с обслуживанием программ, признаются в качестве расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты, которые капитализируются как часть программного обеспечения, включают расходы на приобретение и/или обновление и соответствующую часть накладных расходов.

#### (iv) Методы и сроки амортизации

Группа использует линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам, в зависимости от срока полезного использования.

### *Кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как текущее обязательство, если платеж предполагается осуществить в течение одного года или менее (или в нормальном рабочем цикле бизнеса). Если иначе, то они представлены в виде долгосрочных обязательств.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Кредиты и займы полученные*

Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы и кредиты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Любая разница между поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и суммой погашения признается в составе прибыли или убытка за период заимствований с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания займов и кредитов осуществляется тогда, когда обязательство, указанное в контракте, погашается, аннулируется или истекает срок. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, которая была погашена или передана другой стороне, и уплаченным вознаграждением, включая любые неденежные активы, переданные или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка как финансовые доходы или финансовые расходы.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если у Группы нет безусловного права пролонгировать его по истечении 12 месяцев.

#### *Затраты по займам*

Все затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они понесены, в статье «Финансовые расходы».

#### *Резервы*

Группа признает в качестве резервов обязательства перед сотрудниками по невыплаченным отпускам. Расчет обязательства производится в соответствии с правилами, соответствующими действующему законодательству РФ.

#### *Обесценение – финансовые активы и активы по договору*

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по активам по договору.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору оцениваются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за каждый отчетный период.

#### *Уставный капитал*

Уставный капитал разделен на обыкновенные акции, каждая из которых имеет одинаковую юридическую силу.

#### *Вознаграждения работникам*

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд.

Группа не осуществляет планов, связанных с выплатой вознаграждения по окончании трудовой деятельности (негосударственные пенсионные фонды, медицинское обслуживание после выхода на пенсию и т.п.).

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

#### *Выплачиваемые дивиденды*

Выплата дивидендов участникам Группы признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждены общим собранием участников Группы.

#### *Налог на прибыль*

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

#### *Текущий налог на прибыль*

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения.

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

#### *Отложенный налог*

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

## **6. Выручка**

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка от сдачи в аренду	2 893 737	2 313 623
Прочее	212 318	122 847
<b>Итого</b>	<b>3 106 055</b>	<b>2 436 470</b>

Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за оказанную услугу. В составе выручки наибольший удельный вес 93% занимает выручка от сдачи имущества в аренду.

## **7. Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Аренда	(1 202 055)	(464 342)
Амортизация	(107 597)	(42 988)
Материалы и программное обеспечение	(15 566)	(29 658)
Услуги сторонних организаций	(361 495)	(317 790)
Расходы на персонал	(47 664)	(38 944)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(9 607)	(9 284)
Налоги и сборы, кроме налогов и сборов, связанных с расходами на персонал	0	(184 589)
Резерв отпусков	(208)	(4 247)
Прочие	(13 327)	(80)
<b>Итого:</b>	<b>(1 757 519)</b>	<b>(1 091 923)</b>

В составе себестоимости продаж наибольший удельный вес 68% занимают расходы, связанные с арендой объектов недвижимости. Расходы, связанные с обслуживанием нежилых помещений, используемых в операционной деятельности, составляют 21% в совокупных расходах. Амортизационные отчисления по операционной деятельности составляют 6%. Прочие расходы, формирующие себестоимость продаж, составляют 5%.

## 8. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Услуги сторонних организаций	(15 755)	(11 765)
Материальные расходы	(1)	(14 561)
Реклама	0	(2 900)
Коммунальные услуги	0	(313 753)
Ремонт	0	(53 404)
Аренда	(22 651)	(1 040 014)
Расходы на персонал	(95 077)	(90 181)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(7 778)	(19 243)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(323 976)	(125 216)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов	0	
Амортизация	(57)	(100 624)

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»		
Резерв отпусков	(3 654)	(10 022)
Прочее	(4 332)	(615)
<b>Итого административные расходы</b>	<b>(473 280)</b>	<b>(1 782 298)</b>

Административные расходы за 2021 год имеют меньшую величину по сравнению с уровнем прошлого года в 3,8 раза. Это связано с началом действия ФСБУ 5/2019. Группой были внесены изменения в Учетную политику. Расходы по операционной аренде, и расходы, связанные с обслуживанием операционной аренды, отнесены в состав прямых операционных расходов. Административные расходы, не связанные напрямую с операционной деятельностью, выделены в отдельную группу и списываются по методу «директ – костинг». Указанное положение применяется Группой согласно учетной политике перспективно.

В составе административных расходов наибольший удельный вес 68% занимают расходы по налогам и прочим платежам в бюджет (налог на имущество, налог на землю и т.д.). Расходы на персонал с учетом налогов на выплаты персоналу составляют 23%. Прочие расходы составляют 9% от общего размера административных расходов.

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

**Прочие доходы за период, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года**

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Грант	31 976	0
Доход от реализации объектов основных средств	0	449
Списание кредиторской задолженности	1 954	3 539
Прочие доходы	807	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>39 079</b>	<b>3 988</b>

В составе прочих доходов Группы отражен грант Департамента финансов города Москвы в общей сумме 31 976 тыс. руб., предоставленный в соответствии с пунктом 5 постановления Правительства Москвы от 24 марта 2020г. № 212-ПП и постановлением Правительства Москвы от 13 мая 2020г. № 574-ПП. Грант в виде субсидии, полученный от Департамента финансов г. Москвы, не отнесен к средствам целевого финансирования в виде полученных грантов и учитывается в составе доходов.

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Расход от реализации/ ликвидации ОС	(482)	(199)
Списание дебиторской задолженности	(15)	(2 177)
Прочие расходы	(14 159)	(82 122)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(14 656)</b>	<b>(84 498)</b>

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

## 9. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

	<u>За год, закончившийся</u>	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Проценты, полученные по долговым обязательствам	392 611	452 512
Проценты, полученные по депозитам в банках	18 144	13 557
Штрафы, пени, неустойки полученные	4 273	2 087
Доходы, связанные с реализацией права требования, приобретенного по цене, отличной от номинала	26 611	0
Доходы от переоценки ЦБ	1 866	0
Отклонение курса покупки валюты от официального	3 650	
Курсовые разницы	3 613	0
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>450 768</b>	<b>468 156</b>
<b>Чистый финансовый доход (расход)</b>	<b>4 981</b>	<b>263 758</b>

	<u>за год, закончившийся</u>	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Курсовые разницы	(177 431)	-
Расход от реализации ценных бумаг	(54 633)	(204 361)
Расходы, связанные с переоценкой ЦБ	(211 794)	-
Штрафы, пени к уплате	(2 020)	(37)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(445 878)</b>	<b>(204 398)</b>

## 10. Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

Основные средства на 01 января 2020 года	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Чистая балансовая стоимость на начало года	2108157	626237	126986	0	26686	155287	3043
Приобретения	3708	0	16039	1610	37002	54 404	1127
Выбытия	0	0	-1398	0	0	-30118	-315



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Выбытие амортизации	0	0	1369	0	0	0	136
Амортизация	-100089	0	-28538	-395	-18078	0	-1471
<b>Чистая балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>2011776</b>	<b>626237</b>	<b>114458</b>	<b>1215</b>	<b>45610</b>	<b>179573</b>	<b>29788</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>							
Стоимость	2819007	626237	288625	1894	126739	179573	40421
Накопленная амортизация	-795239	0	-190141	-680	-77146	0	-1063
<b>Чистая балансовая стоимость на 01 января 2021 года</b>	<b>2023768</b>	<b>626237</b>	<b>98484</b>	<b>1214</b>	<b>49593</b>	<b>179573</b>	<b>2 978 8</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на начало года</b>	<b>2 023 768</b>	<b>626237</b>	<b>98484</b>	<b>1214</b>	<b>49593</b>	<b>179573</b>	<b>2 978 8</b>
Приобретения	393	0	8894	0	1636	91851	1027
Выбытия	(360)	0	(20377)	(136)	(8739)	0	(2961)
Выбытие амортизации	(336)	0	(20295)	(136)	(8704)	0	(2947)
Амортизация	(96166)	0	(27910)	(497)	(43801)	0	(16837)
<b>Чистая балансовая стоимость на конец периода</b>							
<b>На 31 декабря 2021 года</b>							
Стоимость	2 819 040	626237	277142	1758	119636	271424	41152
Накопленная амортизация	(891069)	0	(198286)	(1041)	(79238)	0	(116963)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>1927971</b>	<b>626237</b>	<b>78856</b>	<b>718</b>	<b>40398</b>	<b>271424</b>	<b>29456</b>

## 11. Торговая дебиторская и прочая задолженность

Торговая дебиторская и прочая задолженность за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:  
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончивший	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	98 820	130 638
Резерв по сомнительным долгам	(37 706)	(44 176)
Авансы и предоплаты	49 999	380 506
Требования по налогу на прибыль	3 772	-
Прочие требования и отложенные расходы	137 898	719 088
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>252 783</b>	<b>1 186 056</b>

Дебиторская задолженность Группы оценивается, как краткосрочная со сроком погашения в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Группа создает резерв по дебиторской задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

В составе дебиторской задолженности Группы не числится дебиторская задолженность нереальная к взысканию.

Авансы, выданные и предварительно оплаченные расходы, отражаются по номинальной стоимости, так как не являются финансовыми инструментами.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и прочей задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости.

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности. Группа не имеет каких-либо залогов в качестве обеспечения.

## **12. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

	за год, заканчивающийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Еврооблигации	5 585 019	5 905 486
Облигации кредитных организаций	-	23 711
Корпоративные облигации	3 088 283	1 032 425
Долевые ценные бумаги		-
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>8 673 302</b>	<b>6 961 622</b>

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 31 декабря 2021 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	20,05	43,64	08.04.2022	21.10.2026
Облигации кредитных организаций				
Корпоративные облигации	5,7	8,9	11.06.2022	12.06.2035

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch and Moody's:

Информация о кредитном качестве ценных бумаг, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor' s. Fitch and Moody' s

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	Кредитный рейтинг выше BBB+	5 585 019

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Кредитный рейтинг между ВВ+ и

ВВВ+

6 707 166

Кредитный рейтинг ВВ и ниже

3 088 283

23 711

**Итого финансовые активы,  
оцениваемые по справедливой  
стоимости через прочий  
совокупный доход**

**8 673 302**

**6 961 622**

Еврооблигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте (доллар, евро) и выпущенные средними и крупными компаниями.

Корпоративные облигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные средними и крупными российскими компаниями.

Облигации кредитных организаций представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные крупными российскими банками.

### **13. Денежные средства и их эквиваленты**

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

Денежные средства и их эквиваленты за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

			за год, закончившийся	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Наличность и банковские расчетные счета			26 014	210 708
Краткосрочные депозиты		банковские		
Прочие денежные средства			124 981	
Резерв под обесценение				
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>150 995</b>	<b>210 708</b>

Денежные средства являются высоколиквидным активом, не имеющим каких-либо ограничений на использование.

Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, не создавался.

### **14. Депозиты в кредитных организациях**

Депозиты в кредитных организациях за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

Депозиты в кредитных организациях	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	866 000	214 283
<i>в т.ч. Субординированные депозиты</i>	-	-
Резерв под обесценение	-	-
<b>Итого депозиты в кредитных организациях</b>	<b>866 000</b>	<b>214 283</b>

## 15. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы составляет 3 336,998 тыс. руб. и разделен на 333.699.778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права. В течение 2021 года и в 2020 году уставный капитал не менялся.

## 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	<u>31 декабря 2021 года</u>	
Обязательства по выплатам сотрудникам	3	21
Торговая кредиторская задолженность	354 558	0
Авансы полученные	260 686	592 948
Текущее обязательство по налогу на прибыль	27 074	-
Прочее	307 344	362 502
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>949 662</b>	<b>955 471</b>

Концентрации кредитного риска нет. Торговая кредиторская задолженность распределена между множеством поставщиков.

## 17. Распределение прибыли

В 2021 году не производилось распределение чистой прибыли Группы.

## 18. Условные обязательства и резервы

*Судебные разбирательства.*

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года у Группы отсутствуют судебные иски, которые могли повлечь судебные издержки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не формировала резерв по судебным процессам.

*Налоговое законодательство.* В 2021 году налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

*Обязательства капитального характера.* По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имела обязательств капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группой созданы следующие резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе (резерв на предстоящую оплату отпусков).

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, и зависящие от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой, отсутствуют.

## 19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации.

Распределение финансовых и нефинансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

	Балансовая стоимость	на 31 декабря 2021 года		
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
<b>АКТИВЫ</b>				
Основные средства	2 963 291			2 963 291
Запасы	31 208			31 208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	252 783			252 783
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 714 902	5 365 581		3 349 321
Денежные средства и их эквиваленты	150 995			150 995
Депозиты в кредитных организациях	866 000			866 000
<b>Итого финансовых и нефинансовых активов</b>	<b>12 979 179</b>	<b>5 365 581</b>		<b>7 613 598</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	922 421			922 421
Прочие обязательства	39 651			39 651
<b>Итого финансовых и нефинансовых обязательств</b>	<b>962 072</b>			<b>962 072</b>

	Балансовая стоимость	на 31 декабря 2020 года		
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
<b>АКТИВЫ</b>				
Основные средства	2 978 869			2 978 869
Запасы	6 705			6 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 186 056			1 186 056
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	7 187 898	7 187 898		

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»  
через прочий совокупный  
доход

Денежные средства и их эквиваленты	210 708		210 708
Депозиты в кредитных организациях	214 283		214 283
<b>Итого финансовых и нефинансовых активов</b>	<b>11 784 519</b>	<b>7 187 898</b>	<b>4 596 621</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	727 233		727 233
Прочие обязательства	235 564		235 564
<b>Итого финансовых и нефинансовых обязательств</b>	<b>962797</b>	<b>0</b>	<b>0 962797</b>

К Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

К Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов расчета, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цен);

К Уровню 3 относятся оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3.

Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

## 20. Управление рисками

Управление рисками Группа осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей резервирования финансовых инструментов, ключевым принципом которой является своевременной отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации.

Процедуры управления ликвидностью Группой включают в себя:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяцы и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках для привлечения дополнительных средств.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Анализ активов и обязательств Группы по срокам погашения на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года:

	<u>на 31 декабря 2021 года</u>				Итого
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	
<b>АКТИВЫ</b>					
Основные средства				2 945 603	2 945 603
Запасы		31 208			31 208
Торговая и прочая дебиторская задолженность		249 106			249 106
Финансовые активы, учитываемы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 483 321	6 231 581	3	8 714 905
Денежные средства и их эквиваленты	150 995				150 995
Депозиты в кредитных организациях	53 000	813 000			866 000
<b>Итого финансовых и нефинансовых активов</b>	<b>203 995</b>	<b>3 576 635</b>	<b>6 231 581</b>	<b>2 945 606</b>	<b>12 957 817</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		949 662			949 662
Прочие обязательства		12 410			12 410
<b>Итого финансовых и нефинансовых обязательств</b>		<b>962 072</b>			<b>962 072</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>203 995</b>	<b>2 614 563</b>	<b>6 231 581</b>	<b>2 945 606</b>	<b>11 995 745</b>

на 31 декабря 2020 года

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	Итого
<b>АКТИВЫ</b>					
Основные средства				2 978 869	2 978 869
Запасы		6 705			6 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 186 056			1 186 056
Финансовые активы, учитываемы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23 711	3 791 897	3 372 287	3	7 187 898
Денежные средства и их эквиваленты	210 708				210 708
Депозиты в кредитных организациях			214 283		214 283
<b>Итого финансовых и нефинансовых активов</b>	<b>234 419</b>	<b>4 984 658</b>	<b>3 586 570</b>	<b>2 978 872</b>	<b>11 784 519</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		727 233			727 233
Прочие обязательства		235 564			235 564
<b>Итого финансовых и нефинансовых обязательств</b>		<b>962 797</b>			<b>962 797</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>234 419</b>	<b>4 021 861</b>	<b>3 586 570</b>	<b>2 978 872</b>	<b>10 821 722</b>

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска:

- анализ установленных ограничений;
- изменение структуры портфеля ценных бумаг и изменение цены закрытия относительно цены покупки.

Группа осуществляет контроль над риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Группы.

Группа имеет Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту колеблются в связи с изменением курсов иностранных валют. Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля. Преимущественно подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от финансовых активов, номинированных в иностранной валюте.

Группа старается номинировать расходы и доходы, активы и обязательства примерно в равных суммах в одной валюте. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в других валютах, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

Основным методом минимизации операционного риска, контролируемого на уровне Группы, является разработка организационной структуры, внутренних правил и процедур совершения операций и других сделок таким образом, чтобы исключить возможность возникновения факторов операционного риска. Особое внимание уделяется на соблюдение принципов разделения полномочий, согласования проводимых операций.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Группа в своей деятельности стремится к эффективному управлению правовыми рисками, своевременно реагируя на изменения законодательства и прорабатывая правовые вопросы по всем направлениям деятельности.

## 21. Денежный поток от операционной деятельности

	за год , закончившийся	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Поступления от основной деятельности	3 098 486	2 551 171
Выплаты поставщикам	0	0
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(124 949)	-165 533
Оплата услуг по содержанию помещений	(358 789)	-555 194
Оплата услуг по рекламе	(3 280)	-2 401
Оплата услуг сторонних организаций	(170 064)	-183 236
Оплата операционной аренды	(38 875)	-34 532
Прочие материальные расходы для осуществления операционной деятельности	(44 166)	-31 307
Перечисление (возмещение) налогов, сборов, прочих обязательных платежей	(307 640)	-257 117
Поступления по прочим операционным доходам	1 027 847	35 912
Выплаты по прочим операционным расходам	(102 363)	-18 021
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>2 976 207</b>	<b>1 339 742</b>

## 22. Связанные стороны

Связанными сторонами Группы, с которыми Группа имеет расчеты и совершает сделки, являются руководство Группы — директора компаний, входящих в состав Группы, учредители компаний, входящих в состав Группы, а также компании, учредителями которых являются учредители компаний Группы.

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

Выплаты ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили за 2021 год сумму в размере 24 970 тыс. руб. Начисленная на вознаграждение ключевого управленческого персонала сумма страховых взносов составила 5 063 тыс. руб. Все выплаты обусловлены коллективным и трудовым договором.

Выплаты Управляющей компании ООО "ГЗИнвест" составили – 3 528 тыс. руб..

## 23. События после отчетного периода

21 февраля 2022 г. РФ были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Указанные события не оказывают существенное влияние на финансовое положение Группы.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Группа не имеет валютные обязательства, не осуществляет внешнеэкономическую деятельность (поставщиками и покупателями Группы являются только российские юридические и физические лица).

Руководство Группы считает, что описанные события не являются корректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Группы внимательно следит за развитием ситуации, потенциальным воздействием этих событий и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

За период, начиная с отчетной даты и до даты подготовки настоящей финансовой отчетности событий, подлежащих раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», не произошло.

## 24. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Группы провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации. Руководство Группы не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение организации.

События в России и мире, связанные, в том числе, и с распространением коронавируса COVID-19, признанием РФ Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ, увеличение волатильности на рынке капитала, а также значительное падение курса рубля не оказывают существенное влияние на финансовое положение организации.

Руководство уверено, что организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие договоров с поставщиками и покупателями, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планах, и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство уверено, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Отчетность утверждена: «12» апреля 2022 года

Генеральный директор



Примечания на страницах 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.