

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность,
за шестимесячный период, закончившийся
30 июня 2022 года
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»**

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «О11» и его дочерних предприятий, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года.....	3
Промежуточный сокращенный	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года	10
1. Общая информация	10
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
3. Принципы подготовки отчетности	10
4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения.....	11
5. Выручка	19
6. Себестоимость продаж	19
7. Административные и прочие доходы и расходы	19
8. Финансовые доходы и расходы	20
9. Основные средства	21
10. Право пользования активом.....	22
11. Торговая дебиторская и прочая задолженность	22
12. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	23
13. Денежные средства и их эквиваленты	24
14. Депозиты в кредитных организациях	24
15. Уставный капитал.....	24
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	24
17. Распределение прибыли.....	24
18. Условные обязательства и резервы	25
19. Денежный поток от операционной деятельности.....	25
20. Дочерние компании	25
21. Связанные стороны	25
22. События после отчетного периода.....	26
23. Информация по прекращаемой деятельности	26



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «О11»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «О11» (полное наименование: Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11», ОГРН 1037739302292, местонахождение: 115419, г. Москва, улица Орджоникидзе, дом 11) и его дочерних предприятий (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов:

- о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
- о финансовом положении на 30 июня 2022 года;
- об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
- о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
- примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации

(далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность).

Руководство ПАО «О11» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

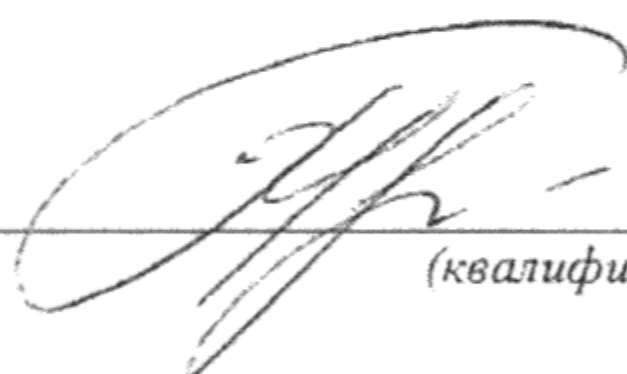
Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все

значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания
по обзорной проверке

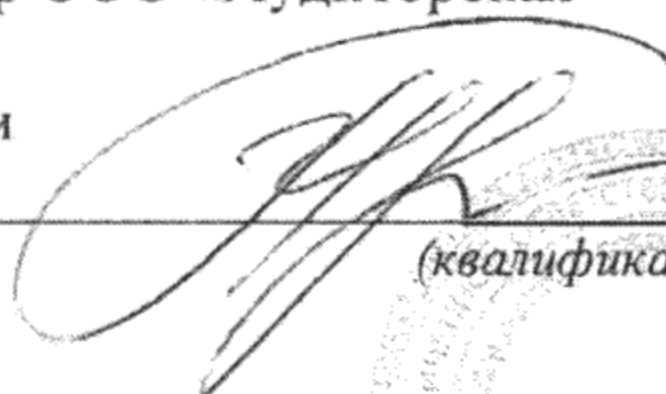


Папуш Ирина Александровна

(квалификационный аттестат аудитора № 06-000125)

ОРНЗ 21206028420

Исполнительный директор ООО «Аудиторская
фирма «ИНТЕРКОН»
(действующий по доверенности
б/н от 17 августа 2022 года)

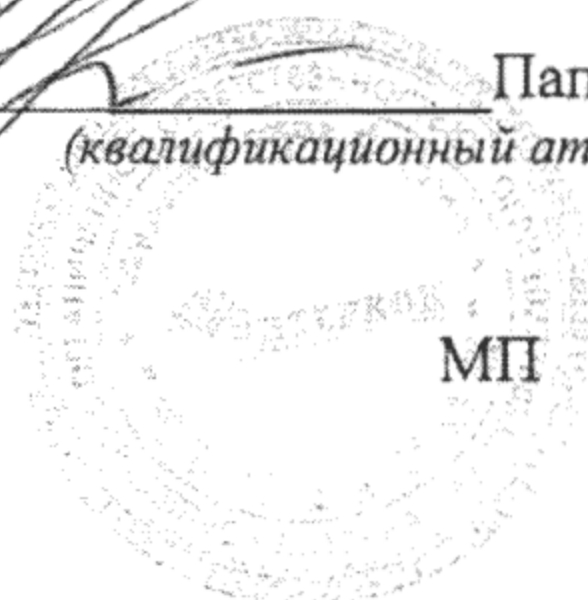


Папуш Ирина Александровна

(квалификационный аттестат аудитора № 06-000125)

ОРНЗ 21206028420

«29» августа 2022г.



Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество
«Объединение Орджоникидзе 11»

ОГРН 1037739302292

Место нахождения: 115419, г. Москва, улица
Орджоникидзе, дом 11

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

ОГРН: 1027700313464

Место нахождения: 127473, г. Москва, ул.
Селезневская, д.32, этаж 3, кабинет I, ч. 13

Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006074351

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

	Прим.	30.06.2022	30.06.2021
Продолжаемая деятельность			
Выручка		1 670 141	1 521 752
Себестоимость продаж		(164 553)	(416 450)
Валовая прибыль		1 505 588	1 105 302
Административные расходы		(296 428)	(578 622)
Прочие доходы		58 877	19 476
Прочие расходы		(102 182)	(4 423)
Операционная прибыль		1 165 865	541 733
Финансовые доходы		3 695 096	192 325
Финансовые расходы		(5 855 524)	-254 409
Прибыль до налога на прибыль		(994 563)	479 649
Расходы по налогу на прибыль		(137 268)	(283 139)
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности		(1 131 831)	196 510

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 10-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

	за 6 месяцев, закончившихся
	Прим
	30.06.2022
Прибыль за период	(994 563)
Прочий совокупный доход	
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток	
Переоценка основных средств	
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток	
Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных компаниях	
Переоценка финансовых активов, удерживаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(201 429)
Прочий совокупный доход за период, нетто - налог	0
Итого совокупный доход за период	(1 195 992)

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 10-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года

За шесть месяцев, закончившихся

	Прим.	30.06.2022	31.12.2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства (с доходными вложениями)		3 017 140	2 945 603
Право пользования активом		138 115	
Отложенные налоговые активы		1 364 709	17 149
Прочие нематериальные активы		472	539
Финансовые активы		3	3
Итого внеоборотные активы		4 520 439	2 963 294
Оборотные активы			
Требования по налогу на прибыль		128 923	3 772
Запасы		28 750	31 208
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 578 912	249 106
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 776 831	8 714 902
Денежные средства и их эквиваленты		26 994	150 995
Депозиты в кредитных организациях		392 100	866 000
Прочие оборотные активы		345	464
Итого текущие активы		8 932 855	10 016 447
ИТОГО АКТИВЫ		13 453 294	12 979 741
КАПИТАЛ			
Капитал, относящийся к собственникам материнской компании			
Уставный капитал		3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0
Прочие резервы		27 632	27 632
Нераспределенная прибыль		10 755 308	11 951 300
Итого капитал		10 786 277	11 982 269
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		1 363 782	35 399
Прочие долгосрочные обязательства		156 159	
Итого долгосрочные обязательства		1 519 941	35 399
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 116 858	922 588
Расчеты с учредителями		12 498	12 410
Прочие обязательства		0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль		3 165	27 074
Оценочные обязательства		14 555	0
Итого краткосрочные обязательства		1 147 076	962 072
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 667 017	997 472
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		13 453 294	12 979 741

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор

И.В. Розанцев

Примечания на страницах 10-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на 01 января 2022 года		3 337		27 632	11 951 300	11 982 269
Прибыль за период					(994 563)	(994 563)
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов					(201 429)	(201 429)
Всего совокупный доход за период			0	0	(1 195 992)	(1 195 992)
Прочие поступления от акционеров						0
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале						0
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале						0
Остаток на 30 июня 2022 года		3 337	0	27 632	10 755 308	10 786 277

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 10-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

	<u>за 6 месяцев, закончившихся</u>	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	970 528	972 637
Налог на прибыль уплаченный	(301 685)	(263 681)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	668 843	708 956
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(289 813)	(5 581)
Реализация (выбытие) основных средств	12 500	-
Займы выданные	(768 500)	-
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	(475 642)	(792 093)
Чистое снижение (прирост) по средствам, размещённым в других банках	473 900	87 200
Средства, полученные в погашение займов	94 800	3 100
Проценты полученные	151 858	317 764
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(800 897)	- 389 610
Денежный поток от финансовой деятельности		
Распределение чистой прибыли	(71)	(651)
Прочие поступления от акционеров	-	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(651)	(651)
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(132 125)	318 695
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	151 051	210 710
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	8 068	- 32 236
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	26 994	497 169

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 10-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

1. Общая информация

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года для ПАО «О11» и его дочерних предприятий.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа»).

Компания совместно со своими дочерними предприятиями в основном осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду.

Компания была учреждена 30 ноября 1993 г. в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних предприятиях, учрежденных в форме обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании.

Дочерние предприятия учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11. Компания не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Состав Группы на 30 июня 2022 года:

Компания группы	Доля в капитале, На 30.06.2022	Доля в капитале на 31.12.2021
ООО «ТР Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «УК ТРЦ Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «БЦ Андреевский»	100,00	100,00
ООО «Станкостроительный завод им. Серго Орджоникидзе	100,00	100,00
ООО «Дисконт – Центр»	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 не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Ключевым фактором для всех активов Группы стал геополитический. Он привел к их серьезной негативной переоценке из-за усиления санкционного давления на Россию.

В первом полугодии 2022 года наблюдалась волатильность на российском рынке облигаций и валюты.

3. Принципы подготовки отчетности

Данная отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципов непрерывности деятельности и оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между участниками Группы, полностью исключаются при консолидации. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 26 августа 2022 года.

4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, способы представления, и методы расчета, которые применялись при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год.

Поправки и интерпретации стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022, не имели существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Группы.

Историческая стоимость

Данная промежуточная сокращенная 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 валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, 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.

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

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

По состоянию на 30 июня 2022 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 51,1580 за 1 доллар США; 53,8580 руб. за евро (31 декабря 2021 г.: 73,3723 руб. за 1 доллар США, 86,2026 руб. за 1 евро).

Допущение о непрерывности деятельности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы готовится на основе принципа непрерывности деятельности.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа учитывает изменение в учетной политике, связанное с изменениями какого-либо стандарта. При первом применении стандарта, в котором отсутствуют конкретные переходные положения, или если организация меняет учетную политику добровольно, она обязана применять изменение ретроспективно.

Группа не принимает условия новых стандартов, которые уже опубликованы, но не вступили в силу.

В этом случае необходима корректировка сальдо каждого из затронутых изменением компонентов за самый ранний представленный период и других соответствующих сумм, раскрытых за каждый предшествующий период, если бы новая учетная политика применялась всегда.

Изменение учетной политики, а так же исправление ошибок, которые относятся к превышающим периодам, отражаются путем корректировки вступительного сальдо собственного капитала и пересчета сравнительных данных за исключением случаев, когда это практически невозможно. Изменения в бухгалтерских расчетных оценках учитываются перспективно. Если сложно определить, является ли какое-либо изменение изменением в учетной политике или изменением в расчетной оценке, то такое изменение считается изменением в расчетной оценке. Если это возможно, сравнительные данные пересчитываются.

С 1 января 2022 года вступили в силу поправки к ряду МСФО.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - выручка до использования по назначению. Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 - обременительные договоры и стоимость выполнения договора. Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта.

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 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.

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.

Объединение бизнеса

Метод учета используется для всех комбинаций бизнеса. Возмещение, переданное для приобретения дочернего предприятия, включает:

- справедливую стоимость переданных активов
- обязательства предыдущего владельца приобретенного бизнеса
- долевые инструменты, выпущенные Группой
- справедливую стоимость любого актива или обязательства, возникающую в результате условного вознаграждения,
- справедливую стоимость любой ранее приобретенной доли участия в дочернем предприятии.

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

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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 такого 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.

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

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории:

- выданные займы
- дебиторская задолженность
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Менеджмент определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность включаются 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 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

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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 корректируется 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 резервирование 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 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 финансовый период, 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.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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.

Право пользования активом

Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, арендатор должен распределить предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цене обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Относительную цену обособленных сделок по компонентам, являющимся и не являющимся арендой, следует определять на основе цены, которую арендодатель или аналогичный поставщик потребовал бы от организации за указанный или аналогичный компонент в отдельности. В случае отсутствия в свободном доступе информации о цене обособленной сделки арендатор должен оценить цену обособленной сделки, максимально используя имеющуюся информацию.

В качестве упрощения практического характера арендатор вправе принять решение (для отдельного вида базовых активов) не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Арендатор не должен применять такое упрощение практического характера в отношении встроенных производных инструментов, которые удовлетворяют критериям пункта 4.3.3 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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.

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.

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.).

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.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

5. Выручка

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, представлена следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Выручка от сдачи в аренду	1 546 833	1 409 197
Прочее	123 308	112 555
Итого	1 670 141	1 521 752

Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за оказанную услугу.

6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года, 30 июня 2021 года представлена следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Аренда	-	(49 84)
Амортизация	(68 312)	(48 060)
Материалы и программное обеспечение	(21 495)	(4 987)
Услуги сторонних организаций	-	(172 407)
Расходы на персонал	(25 446)	(39 269)
налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(7 682)	(9 261)
Налоги и сборы, кроме налогов и сборов, связанных с расходами на персонал	-	(88 910)
Резерв отпусков	(2 172)	(2 497)
Расходы на ремонт	(35 317)	-
Реклама	(3 037)	-
Прочие	(1 092)	(1 205)
Итого:	(164 553)	(416 450)

7. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года, 30 июня 2021 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Услуги сторонних организаций	(10 968)	(68 447)
Материальные расходы	(524)	(2 674)
Реклама	(5)	-
Коммунальные услуги	(743)	-
Ремонт	(6 128)	-
Аренда	(10 473)	(489 162)

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Расходы на персонал	(46 409)	(686)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(11 342)	(10 363)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(204 840)	(3 668)
Амортизация	(153)	(3 548)
Резерв отпусков		-
Прочее	(221)	(74)
Итого административные расходы	(296 428)	(578 622)

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года, 30 июня 2021 года представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Доход от реализации основных средств	15 000	-
Списание кредиторской задолженности	93	316
Прочие доходы	799	19 161
Доходы от управления имуществом	31 654	
Отступные	7 122	
Резерв сомнительной задолженности	4 219	
Итого:	58 887	19 476

Прочие расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 года, 30 июня 2021 года представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
Списание дебиторской задолженности	(6 282)	(19)
Убыток прошлых лет, выявленных в отчетном периоде	(4 677)	-
Расходы от ликвидации основных средств	(7 888)	-
Расходы по управлению имуществом	(68 683)	
Резерв по сомнительной задолженности	(9 175)	
Прочие расходы	(5 477)	(4 404)
Итого прочие расходы	(102 182)	(4 423)

8. Финансовые доходы и расходы

За шесть месяцев, закончившихся

	<u>30 июня 2022 года</u>	<u>30 июня 2021 года</u>
НКД по ЦБ	195 657	
Проценты, полученные по долговым обязательствам	513	491
Доходы, связанные с реализацией, погашением ЦБ	1 655 964	184 842
Проценты по депозитам в банках	27 943	6 992

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки полученные	5 324	-
Курсовые разницы	1 763 139	-
Прочие финансовые доходы	46 556	-
Итого финансовые доходы	3 695 096	192 325

За шесть месяцев, закончившихся

	30 июня 2022 года	30 июня 2021 года
Финансовые расходы		
Проценты к уплате		421
Расход от реализации ценных бумаг	(1 734 942)	(43 779)
Курсовые разницы	(3 908 584)	(210 190)
Процентный расход	(8 899)	
Списание кредиторской задолженности	-	(19)
Итого финансовые расходы	(5 652 425)	(254 409)
Чистый финансовый доход (расход)	(1 957 329)	(62 084)

9. Основные средства

Основные средства за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, представлены следующим образом:

Основные средства на 01 января 2022 года	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Стоимость	2 020 329	626 237	272 292	1 759	99 218	271 424	3 291 259
Накопленная амортизация	(715 325)	0	(169 222)	(534)	(50 459)	0	(935 540)
Чистая балансовая стоимость на 01 января 2022 года	1 305 004	626 237	103 070	1 225	48 759	271 424	2 355 719
Чистая балансовая стоимость на начало периода							
Приобретения	1 050	0	6 588	0	827	200 706	209 171
Выбытия	(2 067)	(1 951)	(28 813)	0	(3 016)	-	(35 847)
Стоимость	2 019 312	624 286	250 067	1 759	97 029	472 130	3 464 583
Амортизация	(32 103)	0	(13 881)	(128)	(5 287)	-	(51 399)
Выбытие амортизации	(491)	0	(27 143)	0	(2 987)	-	(30 621)
Накопленная амортизация	(746 937)	0	(155 960)	(662)	(52 759)	-	(956 318)
Чистая балансовая стоимость	1 272 375	624 285	94 107	1 097	44 271	472 130	2 508 26

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

стоимость на
конец периода

10. Право пользования активом

Право пользования активом за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, представлено следующим образом:

ППА	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
на 01 января 2022 года							
Стоимость	120 176	6 650	0	0	0	0	126 826
Накопленная амортизация							
Чистая балансовая стоимость	120 176	6 650	0	0	0	0	126 826
на 01 января 2022 года							
Приобретения							
Выбытия							
Стоимость	120 176	6 650					126 826
Амортизация	(12 018)	(83)					(12 101)
Выбытие амортизации							
Накопленная амортизация	(12 018)	(83)					(12 101)
Чистая балансовая стоимость на конец периода	108 159	6 566					114 725

11. Торговая дебиторская и прочая задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	98 447	100 779
Резерв по сомнительным долгам	(42 660)	(39 466)
Авансы и предоплаты	443 239	86 109
Прочие требования и отложенные расходы	1 208 809	110 070
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 707 835	257 492

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 «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Еврооблигации	3 461 938	6 245 626
Облигации кредитных организаций	1 612 238	723 545
Корпоративные облигации	987 358	1 284 592
Долевые ценные бумаги	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 061 534	8 253 763

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 30 июня 2022 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	3,37	7,75	14.10.2022	15.04.2025
Облигации кредитных организаций	6,3	9,25	20.06.2022	27.11.2031
Корпоративные облигации	6,5	10,10	11.07.2022	10.05.2035

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 30 июня 2020 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	3,37	7,75	23.01.2021	04.12.2025
Облигации кредитных организаций	6,3	9,25	24.08.2021	28.11.2034
Корпоративные облигации	6,5	10,1	22.03.2023	01.03.2033

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.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

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.

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Наличность и банковские расчетные счета	26 603	76 773
Краткосрочные банковские депозиты	-	-
Прочие денежные средства	390	420 396
Резерв под обесценение	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	26 994	497 169

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

14. Депозиты в кредитных организациях

	30 июня 2022 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	392 100
в т.ч. Субординированные депозиты	-
Резерв под обесценение	-
Итого депозиты в кредитных организациях	

15. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы составляет 3 336,998 тыс. руб., который разделен на 333.699.778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права. В течение 6 месяцев 2022 года и в 2021 году уставный капитал не менялся.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по выплатам сотрудникам	5011	4 778
Торговая кредиторская задолженность	22 780	50 982
Авансы полученные	607 662	229 962
Расчеты с учредителями	12 498	12 700
Прочее	481 405	585 169
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 129 356	883 591

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

17. Распределение прибыли

Группой не производилось распределение чистой прибыли на протяжении 6 месяцев 2022 года и в 2021 году.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

18. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

Последствия сложившейся ситуации можно будет оценить только после того, как иск о возмещении будет урегулирован.

По состоянию на 30 июня 2022 года, 31 декабря 2021 года, у Группы условные обязательства отсутствуют.

Налоговое законодательство. В 2021 году и за 6 месяцев 2022 года налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию за 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 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. Денежный поток от операционной деятельности

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	970 528	972 637
Налог на прибыль уплаченный	-301 685	-263 681
	668 843	708 956

20. Дочерние компании

Дочерними компаниями Компании являются:

- ООО «ТРЦ Гагаринский»
- ООО «УК ТРЦ Гагаринский»
- ООО «БЦ Андреевский»
- ООО «Дисконт – Центр»
- ООО «Станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе»
- ООО «К-32».

21. 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.

ПАО «О11» и его дочерние предприятия, в тыс. руб.

Выплаты ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

- оплата труда - 24 970 тыс. руб.

- страховые взносы - 5 062 тыс. руб.

Выплаты ООО «ГЗИнвест» (с НДС) – 1 764 тыс. руб.

22. События после отчетного периода

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

23. Информация по прекращаемой деятельности

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.

По состоянию на 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 10 786 млн. руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы.

Отчетность утверждена: 15 августа 2022 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев