

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
по состоянию на 31 декабря 2020 года
и за 2020 год
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	7
1. Характер хозяйственной деятельности.....	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	8
3. Принципы подготовки отчетности.....	8
4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения.....	8
5. Выручка.....	17
6. Себестоимость продаж.....	18
7. Административные и прочие доходы и расходы.....	18
8. Финансовые доходы и расходы.....	19
9. Основные средства.....	20
10. Торговая дебиторская и прочая задолженность.....	21
11. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	21
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	23
13. Депозиты в кредитных организациях.....	23
14. Уставный капитал.....	23
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	24
16. Распределение прибыли.....	24
17. Условные обязательства и резервы.....	24
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	25
19. Управление рисками.....	26
20. Денежный поток от операционной деятельности.....	28
21. Связанные стороны.....	29
22. События после отчетного периода.....	29
23. Информация по прекращаемой деятельности.....	29

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31.12.2020	31.12.2019
Прим.		
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	2 978 870	3 043 353
Отложенные налоговые активы	16 654	9 800
Прочие нематериальные активы	846	
Финансовые активы	3	
Итого внеоборотных активов	2 996 373	3 053 153
Оборотные активы		
Требования по налогу на прибыль	2 274	41 368
Запасы	6 705	16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 183 782	230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 187 898	7 034 485
Денежные средства и их эквиваленты	210 708	1 042 613
Депозиты в кредитных организациях	214 283	973 406
Прочие оборотные активы	2 712	
Итого оборотных активов	8 808 362	9 338 935
ИТОГО АКТИВОВ	11 804 735	12 392 088
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Уставный капитал	3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	180 076	180 076
Прочие резервы	29 467	29 467
Нераспределенная прибыль	10 588 840	11 159 113
Итого капитал	10 801 720	11 371 993
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	40 218	5 176
Итого долгосрочных обязательств	40 218	5 176
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	727 233	716 767
Расчеты с учредителями	13 435	0
Прочие обязательства	180 633	298 093
Текущее обязательство по налогу на прибыль	41 496	59
Итого краткосрочных обязательств	962 797	1 014 919
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 003 015	1 020 095
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	11 804 735	12 392 088

Отчетность утверждена: «20» апреля 2021 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 1-33 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 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

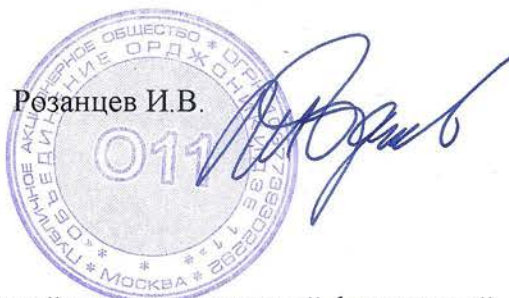
За год, закончившийся

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Продолжаемая деятельность			
Выручка		2 436 470	3 075 259
Себестоимость продаж		(1 091 923)	(664 487)
Валовая прибыль		1 344 547	2 410 772
Административные расходы		-1 782 298	-888 126
Прочие доходы		3 988	10 417
Прочие расходы		(84 498)	-732 323
Операционная прибыль		(518 261)	800 739
Финансовые доходы		468 156	448 624
Финансовые расходы		-204 396	-793 801
Прибыль до налога на прибыль		- 254 501	455 562
Расходы по налогу на прибыль		(232 007)	-332 238
Прочее		7 235	
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности		(570 273)	123 324

Отчетность утверждена: «20» апреля 2021 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.



Примечания на страницах 1-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	П Р и м.	Устав ный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на 01 января 2019 года		3 337	(609 407)	32 939	11 021 536	10 448 405
Прибыль за период					123 324	123 324
Изменение прочих резервов				(3 472)	3 472	
Выявленные ошибки прошлых лет					5 610	5 610
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов			789 483			789 483
Итого совокупный доход за отчетный год			789 483	(3 472)	132 406	918 417
Прочие поступления от акционеров					5 171	5 171
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале					5 171	5 171
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале					5 171	5 171
Остаток на 31 декабря 2019 года		3 337	180 076	29 467	11 159 113	11 371 993
Остаток на 01 января 2020 года		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						0
Всего совокупный доход за период					(570 273)	(570 273)
Прочие поступления от акционеров					0	0
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале					0	0
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале					0	0
Остаток на 31 декабря 2020		3 337	180 076	29 467	10 588 840	10 801 720

Отчетность утверждена: «20» апреля 2021 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.



Примечания на страницах 1-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	за год , закончившийся	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	1 339 742	2 063 454
Налог на прибыль уплаченный	- 710 681	- 468 444
Чистый денежный поток от операционной деятельности	629 061	1 595 010
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	- 30 688	- 409 686
Реализация (выбытие) основных средств	7 358	315 946
Займы выданные	- 422 936	-
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	949 225	518 570
Чистое снижение (прирост) по средствам, размещённым в других банках	927 428	- 976 581
Средства, полученные в погашение займов	378 236	-
Проценты полученные	497 136	448 013
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	2 305 759	- 103 738
Денежный поток от финансовой деятельности		
Распределение чистой прибыли	- 3 165 042	-
Прочие поступления от акционеров	-	5 171
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	- 3 165 042	5 171
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	- 230 222	1 496 443
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	372 493	239 959
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	68 438	- 690 968
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	210 709	1 045 434

Отчетность утверждена: «20» апреля 2021 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.



Примечания на страницах 1-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. Характер хозяйственной деятельности

Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее «Компания») создано до 01.07.2002 года и зарегистрировано ГУ Московская регистрационная палата.

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

В октябре 2019 года в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации, в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись об изменении наименования Общества на Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11».

В соответствии с отчетом из реестра владельцев ценных бумаг, предоставленном регистратором АО «Новый регистратор», собственниками Компании являются:

Наименование собственника или Ф.И.О.	Процент в Уставном капитале, %
Гугнин В.К.	11,5296
Кондрашов С. С.	7,1944
Шабалина Н. В.	6,2272
ООО «Главстройсервис»	6,4675
ООО «ВСНД-2»	6,4959
ООО «Главстройуправление»	6,7157
ООО «Инвест-Сервис»	5,0333
ООО «Промсервис К»	5,3857
ООО «Транспроект»	6,6450
Миноторитарии	38,3057
Итого:	100,00

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 «ТР 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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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.

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, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

В первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Эти события еще больше 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.

3. Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

При составлении консолидированной отчетности Группы использовался метод приобретения.

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»).

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 73,8757 и 61,9057 на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, способы представления, и методы расчета, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

Поправки и интерпретации стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020, не имели существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Историческая стоимость

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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.

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 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.

При переходе на новые или пересмотренные стандарты производится 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 у 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.

Группа арендует офисные помещения и прочие объекты. Условия договоров

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

аренды согласовываются на индивидуальной основе.

Введена единая модель учета договоров аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Группы. Согласно этой модели, Группа признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Кроме того, изменился характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием внутренней ставки заимствования арендатора, на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, первоначальные прямые затраты и оценку затрат которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. После первоначального признания актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих двух дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Упрощения практического характера

При переходе на новый стандарт Группа применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку в отношении того, какие из существующих договоров являются договорами аренды или содержат арендные отношения. Это означает, что Группа применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4. Кроме того, Группа применила следующие упрощения практического характера при переходе:

- применила единую ставку дисконтирования ко всем договорам аренды в портфеле, обладающим достаточно схожими характеристиками;
- оценила непосредственно перед датой первоначального применения являются ли договоры аренды обременительными в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы",
- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в течение 12 месяцев после января 2019 года, учёл, как договоры краткосрочной аренды;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;

- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздней информации, например, при определении срока аренды, если договор содержит опцион на продление или опцион на прекращение аренды.

29 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19». Данная поправка к МСФО (IFRS) 16 позволяет в качестве упрощения практического характера арендаторам не проводить анализ того, являются ли какие-либо уступки по договорам аренды, обусловленные пандемией, модификациями договора аренды. Вместо этого арендаторы, которые применяют данное упрощение практического характера, будут учитывать такие уступки, как если бы они не являлись модификацией договора аренды. Названные поправки не предусматривают каких-либо изменений для арендодателей.

Согласно поправкам в МСФО (IFRS) 16 упрощение практического характера применяется только к тем уступкам, которые являются прямым следствием пандемии, и только в тех случаях, когда выполняются все приведенные ниже условия:

а) в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до таких изменений;

б) любое снижение арендных платежей касается только тех платежей, которые первоначально подлежали уплате по июнь 2021 г.;

в) другие условия договора аренды значительно не меняются.

Предлагаемое упрощение практического характера применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются.

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.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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 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.

1 января 2020 года применяются изменения в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Изменения проясняют, что следует считать бизнесом; устраняют требования определять способности участников рынка заменить отсутствующие вклады или процессы и продолжать производство отдачи; добавляют руководство и иллюстративные примеры, чтобы помочь определить составителям отчетности, приобретен ли основной процесс; сужают определение бизнеса и отдачи, сосредоточиваясь на товарах и услугах, предоставляемых покупателям, и упраздняют положения о способности снижать издержки; добавляют положения о возможности проведения теста на концентрацию, который позволяет просто определить, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не бизнес. Не требуют ретроспективного пересчета.

Обесценение нефинансовых активов

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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

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

Займы выданные 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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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 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 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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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.

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 — негос» 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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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.

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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.).

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

Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

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

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и 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.

5. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка от сдачи в аренду	2 313 623	2 877 457
Прочее	122 847	197 802
Итого	2 436 470	3 075 259

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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

6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, 31 декабря 2020 года	закончившийся 31 декабря 2019 года
Аренда	-464 342	-176 555
Амортизация	-42 988	-147 403
Материалы и программное обеспечение	-29 658	-32 380
Услуги сторонних организаций	-317 790	-155 134
Расходы на персонал	-38 944	-130 710
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	-9 284	-16 398
Налоги и сборы, кроме налогов и сборов, связанных с расходами на персонал	-184 589	
Резерв отпусков	-4 247	-5 908
Прочие	-80	
Итого:	-1 091 922	-664 487

7. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Услуги сторонних организаций	-11765	-7 609
Материальные расходы	-14561	
Реклама	-2900	-9 406
Коммунальные услуги	-313753	-377 043
Ремонт	-53404	-86 538
Аренда	-1040014	
Расходы на персонал	-90181	
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	-19243	
Налоги и прочие платежи в бюджет	-125216	-374 900
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов		-19 375
Амортизация	-100624	
Резерв отпусков	-10022	
Прочее	-615	-13 255
Итого административные расходы	-1782 298	-888126

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>За год, закончившийся</u>	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Курсовые разницы		
Доход от реализации объектов основных средств	449	3 957
Списание кредиторской задолженности	3 539	2 501
Прочие доходы		3 959
Итого прочие доходы	3 988	10 417

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>За год, закончившийся</u>	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Курсовые разницы		-690 968
Расход от реализации ОС	-199	
Списание дебиторской задолженности	-2 177	-366
Прочие расходы	-82 122	-40 989
Итого прочие расходы	-84 498	-732 323

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые доходы

	<u>За год, закончившийся</u>	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Проценты, полученные по долговым обязательствам	452 512	393 546
Проценты, полученные по депозитам в банках	13 557	54 467
Штрафы, пени, неустойки полученные	2 087	611
Доход от реализации ценных бумаг		
Курсовые разницы		
Итого финансовые доходы	468 156	448 624
Чистый финансовый доход (расход)	263 758	-345 177

Финансовые расходы	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Проценты к уплате	-	-
Расход от реализации ценных бумаг	-204 361	-793 652
Штрафы, пени к уплате	-37	-149
Итого финансовые расходы	-204 398	-793 801

9. Основные средства

Основные средства представлены следующим образом:
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
на 01 января 2019 года							
Реклассификация первоначальной (переоцененной) стоимости	1 453 588		95106		-1 548 999	305	0
Реклассификация накопленной амортизации	-254432	0	-71 978		326409	0	0
Чистая балансовая стоимость на начало года	2 112 921	626 462	116 190	0	37 313	200177	3 093 064
Приобретения	369 614	0	37 800	0	2 272	0	409686
Выбытия	-389 116	-225	-5 415	0	-5 451	-44 890	-445097
Выбытие амортизации	123 645		5 170		4 289		133104
Амортизация	-108 907	0	-26 759	0	-11 737	0	-147403
Чистая балансовая стоимость на конец периода	2108157	626237	126986	0	26686	155287	3043353
На 31 декабря 2019 года							
Стоимость	2 743 132	626 237	329 983	136	106 053	155 287	3 960 827
Накопленная амортизация	-634 974	0	-202 997	-136	-79 367	0	-917474
Чистая балансовая стоимость	2108158	626237	126986	0	26686	155287	3043353
на 01 января 2020 года							
Стоимость	2743132	626237	329983	136	106053	155 287	3960828
Накопленная амортизация	-634974	0	-202997	-136	-79367	0	-917474
Чистая балансовая стоимость	2108157	626237	126986	0	26686	155287	3043354
на 01 января 2020 года							
Чистая балансовая стоимость на начало года	2108157	626237	126986	0	26686	155287	3043353

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

Приобретения	3708	0	16039	1610	37002	54 404	112763
Выбытия	0	0	-1398	0	0	-30118	-31516
Выбытие амортизации	0	0	1369	0	0	0	1369
Амортизация	-100089	0	-28538	-395	-18078	0	-147100
Чистая балансовая стоимость на конец периода	2011776	626237	114458	1215	45610	179573	2978869
На 31 декабря 2020 года							
Стоимость	2819007	626237	288625	1894	126739	179573	4042075
Накопленная амортизация	-795239	0	-190141	-680	-77146	0	-1063206
Чистая балансовая стоимость	2023768	626237	98484	1214	49593	179573	2 978 869

10. Торговая дебиторская и прочая задолженность

Торговая дебиторская и прочая задолженность за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	за год, закончивший	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	130 638	84 933
Резерв по сомнительным долгам	-44 176	-31 997
Авансы и предоплаты	380 506	151 446
Прочие требования и отложенные расходы	719 088	26 044
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 186 056	230 426

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.

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.

11. 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 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	за год, заканчивающийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Еврооблигации	5 905 486	5 162 835
Облигации кредитных организаций	23 711	708 882
Корпоративные облигации	1 032 425	1 162 766
Долевые ценные бумаги	-	2
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 961 622	7 034 485

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 31 декабря 2020 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	2,88	7,75	13.10.2020	04.12.2025
Облигации кредитных организаций	6,3	9,25	17.11.2020	13.12.2024
Корпоративные облигации	6,5	10,1	22.03.2023	01.03.2033

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредитный рейтинг выше BBB+	230 745	430 366
Кредитный рейтинг между BB+ и BBB+	6 707 166	6 383 913
Кредитный рейтинг BB и ниже	23 711	220 206
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 961 622	7 034 485

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 «Объединение Орджоникидзе 11»

12. 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 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		за год, закончившийся	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Наличность и расчетные счета	банковские	210 708	364 680
Краткосрочные депозиты	банковские		675 305
Прочие денежные средства			5 449
Резерв под обесценение			-2 821
Денежные средства и их эквиваленты		210 708	1 042 613

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 2020 года, не создавался.

13. Депозиты в кредитных организациях

Депозиты в кредитных организациях за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Депозиты в кредитных организациях

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	214 283	976 581
в т.ч. Субординированные депозиты	-	588 733
Резерв под обесценение	-	-3 175
Итого депозиты в кредитных организациях	214 283	973 406

14. 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 2020 года и в 2019 году уставный капитал не менялся.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

	31 декабря 2020 года	
Обязательства по выплатам		
сотрудникам	21	4 508
Торговая кредиторская задолженность	0	209 305
Авансы полученные	592 948	502 954
Прочее	362 502	298 093
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	955 471	1 014 860

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

16. Распределение прибыли

В 2020 году производилось распределение чистой прибыли. Часть чистой прибыли в сумме 3 503 848 тыс. руб. направлена на начисление дивидендов акционерам материнской компании. Часть чистой прибыли в сумме 95 551 тыс. руб. направлена на погашение убытков прошлых лет.

17. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют судебные иски, которые могли повлечь судебные издержки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не формировала резерв по судебным процессам.

Налоговое законодательство. В 2020 году налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не имела обязательств капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой созданы следующие резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе (резерв на предстоящую оплату отпусков);
- резерв под обесценение денежных средств и денежных эквивалентов.
- резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обременен 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 2019 года и на 31 декабря 2019 года.

<u>на 31 декабря 2020 года</u>				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
АКТИВЫ				
Основные средства	2 978 869			2978869
Запасы	6 705			6705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 186 056			1 186 056
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 187 898	7 187 898		
Денежные средства и их эквиваленты	210 708			210 708
Депозиты в кредитных организациях	214 283			214 283
Итого финансовых и нефинансовых активов	11 784 519	7 187 898		4 596 621
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	727 233			727 233
Прочие обязательства	235 564			235 564
Итого финансовых и нефинансовых обязательств	962797	0	0	962797

<u>на 31 декабря 2019 года</u>				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
АКТИВЫ				
Основные средства	3 043 353			3 043 353
Запасы	16 637			16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 426			230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	7 034 485	7 034 485		

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»
через прочий совокупный
доход

Денежные средства и их эквиваленты	1 042 613		1 042 613
Депозиты в кредитных организациях	973 406		973 406
Итого финансовых и нефинансовых активов	12 340 920	7 034 485	5 306 435

К Уровню 1 относятся оценки по котируемым 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.

19. 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.

Анализ активов и обязательств Группы по срокам погашения на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

<u>на 31 декабря 2020 года</u>					
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	Итого
АКТИВЫ					
Основные средства				2 978 869	2 978 869
Запасы		6 705			6 705

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

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
Итого финансовых и нефинансовых активов	234 419	4 984 658	3 586 570	2 978 872	11 784 519

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность		727 233			727 233
Прочие обязательства		235 564			235 564
Итого финансовых и нефинансовых обязательств		962 797			962 797
Чистая балансовая позиция	234 419	4 021 861	3 586 570	2 978 872	10 821 722

на 31 декабря 2019 года

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопределенный срок	Итого
АКТИВЫ					
Основные средства				3 043 353	3 043 353
Запасы		16 637			16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность		230 426			230 426
Финансовые активы, учитываемы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	220 207	2 249 043	4 565 231	3	7 034 485
Денежные средства и их эквиваленты	1 042 613				1 042 613
Депозиты в кредитных организациях		21 647	951 759		973 406
Итого финансовых и нефинансовых активов	1 262 820	2 517 753	5 516 990	3 043 356	12 340 920
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		716 767			716 767
Прочие обязательства		298 093			298 093
Итого финансовых и нефинансовых обязательств		1 014 860			1 014 860
Чистая балансовая	1 262 820	1 502 893	5 516 990	3 043 356	11 326 060

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 за 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 долларах США.

Группа старается номинировать расходы и доходы, активы и обязательства примерно в равных суммах в одной валюте. В результате итоговый FOREX будет стремиться к нулю. 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.

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

20. Денежный поток от операционной деятельности

	за год , закончившийся	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Поступления от основной деятельности	2 551 171	3 245 047
Выплаты поставщикам	0	344 623
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-165 533	-139 784
Оплата услуг по содержанию помещений	-555 194	-463 581
Оплата услуг по рекламе	-2 401	-9 406
Оплата услуг сторонних организаций	-183 236	-162 743
Оплата операционной аренды	-34 532	-176 555
Прочие материальные расходы для осуществления операционной деятельности	-31 307	-41 750
Перечисление (возмещение) налогов, сборов, прочих обязательных платежей	-257 117	-484 712
Поступления по прочим операционным доходам	35 912	7 071
Выплаты по прочим операционным расходам	-18 021	-54 756
Денежные средства от операционной деятельности	1 339 742	2 063 454

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.

Выплаты ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили за 2020 год сумму в размере 8170 тыс. руб., в том числе:

- 7174 тыс. руб. - оплата труда;
- 996 тыс. руб. - оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу;

Начисленная на вознаграждение ключевого управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 1597 тыс. руб..

Все выплаты обусловлены трудовыми договорами.

Выплаты Управляющей компании ООО "ГЗИнвест" составили – 4 018 тыс. руб.

22. События после отчетного периода

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.

Распространение COVID-19 и возросшая нестабильность на рынках, имевшие место в 2020 году, не являются корректирующими событиями, и не влияют на показатели отчетного периода.

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.

Отчетность утверждена: «20» апреля 2021 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 1-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.