

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**Публичного акционерного общества «ОР ГРУПП»  
и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*Август 2021 г.*

**Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
Публичного акционерного общества «ОР ГРУПП»  
и его дочерних организаций**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532

## Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Совету директоров и акционерам  
публичного акционерного общества «ОР ГРУПП»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ОР ГРУПП» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «ОР ГРУПП» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации 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 финансовой информации 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.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

М.Г. Капитанов  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

30 августа 2021 г.

### **Сведения об организации**

Наименование: Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1135476124101.  
Местонахождение: 630110, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 56.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «ОР ГРУПП»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о совокупном доходе  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

		6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. Пересчитано*
	Прим. (неаудированные)		
Выручка	3	3 053 169	2 673 917
Процентные доходы от деятельности по выдаче денежных займов физическим лицам	3	1 301 636	1 390 501
Себестоимость реализации	4	(1 695 506)	(1 685 693)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 659 299</b>	<b>2 378 725</b>
Коммерческие расходы	5	(1 432 695)	(1 498 917)
Административные расходы	6	(295 808)	(280 166)
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	7	(410 429)	(543 189)
Прочие доходы	8	417 142	179 977
Прочие расходы	8	(108 461)	(34 025)
Финансовые доходы	9	16 576	12 862
Финансовые расходы	9	(663 596)	(632 159)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>182 028</b>	<b>(416 892)</b>
Доходы по налогу на прибыль		41 214	74 853
<b>Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период</b>		<b>223 242</b>	<b>(342 039)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный период</b>		<b>223 242</b>	<b>(342 039)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		113 056	113 056
<b>Базовая прибыль/(убыток) на акцию в рублях</b>		<b>1,975</b>	<b>(3,025)</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.5.

Генеральный директор

А.М. Титов

30 августа 2021 г.

ПАО «ОР ГРУПП»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о финансовом положении  
по состоянию на 30 июня 2021 г.  
(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2021 г. Прим. (неаудированные)	31 декабря 2020 г. Пересчитано*	1 января 2020 г. Пересчитано*
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	10	1 648 883	1 719 229	1 926 756
Активы в форме права пользования	11	60 909	84 489	140 819
Нематериальные активы		23 857	26 661	34 957
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	22 770	30 870	47 070
Авансы, выданные под поставку товаров		-	-	98 667
Авансы, выданные под незавершенное строительство		196 090	194 083	57 166
Отложенные налоговые активы		424 929	303 308	264 389
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 377 438</b>	<b>2 358 640</b>	<b>2 569 824</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	12	19 361 923	18 388 801	14 559 682
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 587 920	3 028 124	2 742 266
Авансы выданные		5 596 896	4 382 593	5 259 434
Переплата по налогу на прибыль		56 118	84 158	22 310
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		89 689	96 697	47 432
Прочие оборотные финансовые активы	14	2 347 258	2 410 647	2 150 794
Денежные средства и их эквиваленты		331 886	434 328	707 396
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>30 371 690</b>	<b>28 825 348</b>	<b>25 489 314</b>
<b>Итого активы</b>		<b>32 749 128</b>	<b>31 183 988</b>	<b>28 059 138</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал		11 305 600	11 305 600	11 305 600
Добавочный капитал		(5 715 802)	(5 715 802)	(5 715 802)
Нераспределенная прибыль		9 684 060	9 460 818	8 934 635
<b>Итого капитал</b>		<b>15 273 858</b>	<b>15 050 616</b>	<b>14 524 433</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Процентные кредиты и займы	15	7 492 227	4 536 658	4 355 243
Обязательства по аренде	11	32 613	47 184	69 848
Отложенные налоговые обязательства		195 946	163 207	55 356
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 720 786</b>	<b>4 747 049</b>	<b>4 480 447</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Процентные кредиты и займы	15	5 721 855	8 497 138	8 054 078
Обязательства по аренде	11	34 650	46 877	67 736
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3 745 745	2 633 334	584 219
Обязательства по договору		74 448	8 759	4 739
Текущие обязательства по налогу на прибыль		528	19 538	52 955
Отложенная выручка		1 138	1 160	1 445
Задолженность по прочим налогам		173 150	176 713	286 715
Оценочные обязательства		2 970	2 804	2 371
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 754 484</b>	<b>11 386 323</b>	<b>9 054 258</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>17 475 270</b>	<b>16 133 372</b>	<b>13 534 705</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>32 749 128</b>	<b>31 183 988</b>	<b>28 059 138</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 31 декабря 2020 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.5.

ПАО «ОР ГРУПП»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
об изменениях в собственном капитале  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль Пересчитано*	Итого капитал Пересчитано*
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>	<b>11 305 600</b>	<b>(5 715 802)</b>	<b>8 934 635</b>	<b>14 524 433</b>
Чистый убыток за отчетный период (неаудированный)	–	–	(342 039)	(342 039)
<b>Итого совокупный убыток за отчетный период (неаудированный)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(342 039)</b>	<b>(342 039)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированный)</b>	<b>11 305 600</b>	<b>(5 715 802)</b>	<b>8 592 596</b>	<b>14 182 394</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>11 305 600</b>	<b>(5 715 802)</b>	<b>9 460 818</b>	<b>15 050 616</b>
Чистая прибыль за отчетный период (неаудированная)	–	–	223 242	223 242
<b>Итого совокупный доход за отчетный период (неаудированный)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>223 242</b>	<b>223 242</b>
<b>Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированный)</b>	<b>11 305 600</b>	<b>(5 715 802)</b>	<b>9 684 060</b>	<b>15 273 858</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2020 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.5.

ПАО «ОР ГРУПП»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о движении денежных средств  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(в тысячах российских рублей)

		6 месяцев 2021 г. Прим. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные) Пересчитано*
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>182 028</b>	<b>(416 892)</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	97 495	141 193
Амортизация активов в форме права пользования	11	20 607	36 949
Начисление оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам	7	410 429	543 189
Восстановление оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам	8	(23 825)	(12 959)
Списание товаров для перепродажи	8	20 797	13 311
Курсовые разницы	8	(6 398)	3 085
Скидки поставщиков		102 237	154 304
Расходы по налогам и прочим штрафам	8	59 081	(22 913)
Финансовые доходы	9	(16 576)	(12 862)
Финансовые расходы	9	663 596	632 159
Убыток от выбытия основных средств	8	18 579	2 108
Прочее		(9 523)	72 230
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 518 527</b>	<b>1 132 902</b>
<b>Изменение в оборотном капитале</b>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)		389 862	949 951
(Увеличение) запасов		(2 346 318)	(2 088 970)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		58 445	(106 472)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению		7 008	(185 872)
(Увеличение) задолженности по денежным займам, выданным физическим лицам (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)		(248 825)	(344 795)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 120 027	1 202 378
(Уменьшение) прочих налоговых обязательств		(62 644)	(103 506)
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		4 987	5 017
(Уменьшение)/увеличение отложенной выручки		(22)	364
Увеличение авансов, полученных от покупателей		65 689	80 696
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>506 736</b>	<b>541 684</b>
Проценты уплаченные		(821 692)	(517 643)
Уплаченный налог на прибыль		(50 952)	(180 233)
<b>Чистый отток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(365 908)</b>	<b>(156 192)</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОР ГРУПП»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
о движении денежных средств  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)  
(в тысячах российских рублей)

	6 месяцев 2021 г. Прим. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные) Пересчитано*
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(39 688)	(22 372)
Выдача авансов под незавершенное строительство	(4 986)	(152 397)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	-	7 761
Выдача займов	(45 259)	(300)
Погашение займов выданных	19 000	9 001
Проценты, полученные по займам выданным	8 074	7 411
Проценты, полученные по депозитам	7 938	4 147
<b>Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(54 921)</b>	<b>(146 749)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступления от займов и кредитов	6 140 527	1 275 643
Погашение займов и кредитов	(5 801 995)	(878 249)
Погашение основной суммы долга по аренде	(20 145)	(25 867)
<b>Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>318 387</b>	<b>371 527</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(102 442)</b>	<b>68 586</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	434 328	707 396
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>331 886</b>	<b>775 982</b>

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.5.*

## ПАО «ОР ГРУПП»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*(в тысячах российских рублей)*

#### **1. Общие сведения**

##### **1.1. Информация о Компании**

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ОР ГРУПП» (далее – ПАО «ОРГ») и его дочерних организаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., был утвержден генеральным директором Титовым А.М. от 30 августа 2021 г.

ПАО «ОР ГРУПП» (далее – «Компания») и его дочерние организации (совместно именуемые – «Группа») представляют собой федеральную розничную обувную сеть, которая входит в число крупнейших операторов российского обувного рынка. Группа была основана в 2003 году, головной офис расположен в г. Новосибирске, ул. Богдана Хмельницкого, д. 56. Компания была основана 12 августа 2013 г. в качестве холдинговой компании Группы.

Группа развивает несколько бизнес-направлений:

- ▶ розничная торговля обувью, аксессуарами и сопутствующими товарами;
- ▶ омниканальные продажи и интернет-торговля;
- ▶ финансовые сервисы: продажа товаров с рассрочкой платежа через магазины компании, деятельность по выдаче денежных займов;
- ▶ производство обуви и комплектующих;
- ▶ деятельность по выдаче почтовых заказов.

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

1.1. Информация о Компании (продолжение)

Портфель брендов Группы состоит из:

- ▶ Westfalika – основная розничная сеть Группы, монобрендовые магазины обуви классического дизайна среднеценового сегмента;
- ▶ Rossita – мультибрендовые магазины обуви разных стилей для всей семьи;
- ▶ Lisette – монобрендовые салоны молодежной обуви французского дизайна среднеценового сегмента;
- ▶ Emilia Estra – специализированные салоны модной женской обуви и аксессуаров для молодой аудитории;
- ▶ «Пешеход» – мультибрендовые обувные супермаркеты – стоковые центры для розничной сети Группы;
- ▶ S-TEP – бренд обуви спортивного дизайна для повседневной носки из натуральной кожи и меха;
- ▶ All.go – бренд обуви для прогулок разных сезонов с использованием полимерных материалов (ЭВА);
- ▶ Snow Guard – бренд комфортной и модной верхней одежды для всех сезонов.

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности (неаудированные)	6 месяцев 2021 г.	
		2021 г.	2020 г.
ПАО «ОРГ»***	Управление деятельностью	Материнская компания	Материнская компания
ООО «ОР»**	Торговля	100%	100%
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	Производство	100%	100%
ООО «Дизайн-Студия»	Торговля	100%	100%
ООО РНКО «Платежный Стандарт»*	Финансовые операции	100%	100%
ООО МКК «Арифметика»	Финансовые операции	100%	100%
ООО «ЭваЛинк»	Производство	100%	100%

\* 25 декабря 2020 г. Банком России была отозвана лицензия на осуществление банковских операций ООО РНКО «Платежный стандарт».

\*\* 2 марта 2021 г. завершен первый этап ребрендинга. Группа переименовала организацию ООО «Обувь России». Внесена запись в ЕГРЮЛ – новое наименование ООО «ОР».

\*\*\* 18.06.2021 г. общим собранием акционеров ПАО «ОР» было принято решение об изменении наименования ПАО «ОР» и утверждение устава в новой редакции. 25 июня 2021 г. внесена запись в ЕГРЮЛ и зарегистрирован устав в новой редакции. ПАО «ОР» было переименовано в ПАО «ОР ГРУПП».

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. конечной контролирующей стороной, владеющей 50% акций Компании, являлся г-н Титов Антон Михайлович.

## ПАО «ОР ГРУПП»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (продолжение)

## **2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы**

### **2.1. Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Для подготовки этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности используются те же учетные политики и методы расчета, которые были использованы для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Руководство Группы считает, что примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются достаточными для объяснения событий и сделок, чтобы позволить пользователям понять существенные изменения в финансовом положении и результатах деятельности Группы с конца 2020 года.

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

### **2.2. Непрерывность деятельности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

### **2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой всех компаний Группы.

### **2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год,

## ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

закончившийся 31 декабря 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году приняты новые поправки к стандартам МСФО.

**«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16**

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

В 2021 году данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

**2.5 Исправление ошибок за предыдущие периоды**

В ходе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа выявила следующие несоответствия:

- 1) процентная выручка, рассчитанная с применением метода эффективной процентной ставки, не была представлена отдельной строкой в отчете о совокупном доходе
- 2) выручка от агентской деятельности была представлена в составе прочих доходов
- 3) процентные доходы по обесцененным денежным займам были начислены и представлены в неполной сумме
- 4) в неполной сумме были рассчитаны резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным займам, выданным физическим лицам.

Данные несоответствия были исправлены как указано ниже в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

**2.5.1. Общее изменение сравнительных данных на 31 декабря 2020 г., а также за 12 месяцев по 31 декабря 2020 года.**

Влияние на статьи консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года

Строка	Сумма до пересчета на 31 декабря 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета на 31 декабря 2020 г.	Сумма до пересчета на 1 января 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета на 1 января 2020 г.
Отложенные налоговые активы	308 691	(5 383)	303 308	278 925	(14 536)	264 389
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>2 364 023</b>	<b>(5 383)</b>	<b>2 358 640</b>	<b>2 584 360</b>	<b>(14 536)</b>	<b>2 569 824</b>
Прочие оборотные финансовые активы	2 383 734	26 913	2 410 647	2 078 113	72 681	2 150 794
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>28 798 435</b>	<b>26 913</b>	<b>28 825 348</b>	<b>25 416 633</b>	<b>72 681</b>	<b>25 489 314</b>
<b>Итого активы</b>	<b>31 162 458</b>	<b>21 530</b>	<b>31 183 988</b>	<b>28 000 993</b>	<b>58 145</b>	<b>28 059 138</b>
<b>Чистое влияние на собственный капитал</b>	<b>15 029 086</b>	<b>21 530</b>	<b>15 050 616</b>	<b>14 466 288</b>	<b>58 145</b>	<b>14 524 433</b>

Влияние на статьи консолидированного отчета о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2020 года

Строка	Сумма до пересчета за 12 месяцев 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета за 12 месяцев 2020 г.
Выручка	10 771 686	(2 695 582)	8 076 104
Процентный доход	-	2 792 037	2 792 037
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(776 441)	(142 223)	(918 664)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>753 127</b>	<b>(45 768)</b>	<b>707 359</b>
Расходы по налогу на прибыль	(190 329)	9 154	(181 175)
<b>Чистое влияние на прибыль</b>	<b>562 798</b>	<b>(36 614)</b>	<b>526 184</b>

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

*Влияние на базовую прибыль на акцию*

	Сумма до пересчета за 12 месяцев 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета за 12 месяцев 2020 г.
Базовая прибыль на акцию в рублях	4,978	(0,32)	4,654

*Влияние на статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за год,  
окончившийся 31 декабря 2020 года.*

	Сумма до пересчета за 12 месяцев 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета за 12 месяцев 2020 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения за год	753 127	(45 768)	707 359
Начисление оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам	776 441	142 223	918 664
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>	<b>3 346 256</b>	<b>96 455</b>	<b>3 442 711</b>
Увеличение) задолженности по денежным займам, выданным физическим лицам (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)	(936 798)	(96 455)	(1 033 253)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>749 464</b>	<b>-</b>	<b>749 464</b>

*Влияние на примечание 21 Прочие финансовые активы*

	Сумма до пересчета на на 31 декабря 2020 г	Корректировки	Сумма после пересчета на 31 декабря 2020 г.
Проценты по денежным займам к получению	1 831 410	1 493 919	3 325 329
не просроченные и не обесцененные	94 901	-	94 901
с задержкой платежа от 1 до 90 дней	70 246	96 455	166 701
с задержкой платежа от 91 до 540 дней	618 804	101 076	719 880
с задержкой платежа более 540 дней	1 047 459	1 296 388	1 443 847
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам	(1 238 062)	(1 467 006)	(2 705 068)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>593 348</b>	<b>26 913</b>	<b>620 261</b>

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

**2.5.2. Общее изменение сравнительных данных на 30 июня 2020 г., а также за 6 месяцев по 30 июня 2020 года.**

Общее изменение сравнительных данных на 30 июня 2020 г., а также за 6 месяцев по 30 июня 2020 года представлено следующим образом:

*Влияние на статьи консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2020 года*

<b>Строка</b>	<b>Сумма до пересчета за 6 месяцев 2020 г.</b>	<b>Корректировки</b>	<b>Сумма после пересчета за 6 месяцев 2020 г.</b>
Выручка	3 963 440	(1 289 523)	2 673 917
Процентный доход	-	1 390 499	1 390 499
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(432 061)	(111 128)	543 189
Прочие доходы	215 265	(35 288)	179 977
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(371 452)</b>	<b>(45 440)</b>	<b>(416 892)</b>
Расходы по налогу на прибыль	65 765	9 088	74 853
<b>Чистое влияние на прибыль</b>	<b>(305 687)</b>	<b>(36 352)</b>	<b>342 039</b>

*Влияние на базовую прибыль на акцию*

	<b>Сумма до пересчета за 6 месяцев 2020 г.</b>	<b>Корректировки</b>	<b>Сумма после пересчета за 6 месяцев 2020 г.</b>
Базовая прибыль на акцию в рублях	2,704	0,321	3,025



ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

*Влияние на статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2020 года*

	Сумма до пересчета за 6 месяцев 2020 г.	Корректировки	Сумма после пересчета за 6 месяцев 2020 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения за год	(371 452)	(45 440)	(416 892)
Начисление оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам	432 061	111 128	543 189
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>	<b>1 067 214</b>	<b>65 679</b>	<b>1 132 893</b>
Увеличение) задолженности по денежным займам, выданным физическим лицам (кроме использования оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам)	(279 116)	(65 679)	(344 795)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	<b>541 684</b>	-	<b>541 684</b>

**3. Выручка**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные) Пересчитано*
Выручка от розничной реализации товаров	1 654 094	1 938 657
Выручка от оптовой реализации товаров	1 399 075	735 260
<b>Итого</b>	<b>3 053 169</b>	<b>2 673 917</b>

**4. Себестоимость**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные)
Стоимость реализованных товаров	1 577 223	1 627 747
Материальные затраты	62 606	14 537
Транспортные расходы	27 980	12 930
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 253	23 566
Зарплата и социальные отчисления	6 623	4 965
Амортизация активов в форме права пользования	-	267
Прочие	1 821	1 681
	<b>1 695 506</b>	<b>1 685 693</b>

**5. Коммерческие расходы**

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные)
Аренда	599 966	540 609
Зарплата и социальные отчисления	508 345	543 315
Банковские услуги, инкассация магазинов	76 841	106 621
Рекламные расходы и маркетинг	58 894	41 108
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55 731	95 281
Складские расходы	35 621	29 828
Материальные затраты	31 762	39 472
Амортизация активов в форме права пользования	20 592	36 665
Агентское вознаграждение при реализации товаров	3 431	10 746
Информационные технологии	3 229	1 913
Страхование имущества	1 649	1 472
Прочие	36 634	51 887
<b>Итого</b>	<b>1 432 695</b>	<b>1 498 917</b>

**6. Административные расходы**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные)
Зарплата и социальные отчисления	129 139	113 053
Связь, почтовые расходы	54 488	53 220
Аренда	45 189	34 359
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 511	22 346
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	10 233	11 839
Материальные затраты	8 492	8 876
Вознаграждение членам СД	8 164	8 717
Налоги, кроме налога на прибыль	6 217	7 478
Командировочные расходы	5 991	6 464
Амортизация активов в форме права пользования	15	17
Комиссионные расходы	3	10 842
Прочие	5 366	2 955
<b>Итого</b>	<b>295 808</b>	<b>280 166</b>

**7. Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев 2020 г. (неаудированные) Пересчитано*
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам (Примечание 14)	360 345	453 523
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности розничных покупателей (Примечание 13)	48 409	89 610
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности оптовых и прочих покупателей (Примечание 13)	1 675	56
<b>Итого</b>	<b>410 429</b>	<b>543 189</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

**8. Прочие доходы и расходы**

<b>Прочие доходы</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>6 месяцев 2020 г. (неаудированные) Пересчитано*</b>
Доходы от списания льготных кредитов	325 455	–
Восстановление оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	23 826	12 979
Аренда помещений и автотранспорта	23 071	1 885
Штрафы полученные	14 838	87 606
Уступки по аренде в связи с COVID-19	11 930	8 078
Курсовые разницы	6 398	–
Списание кредиторской задолженности	6 024	10 161
Восстановление расходов по налогам и прочим штрафам	–	22 913
Доходы от операции уступки права требования	–	24 210
Прочие	5 600	12 145
<b>Прочие доходы</b>	<b>417 142</b>	<b>179 977</b>

Штрафы полученные представлены штрафами, оплаченными физическими лицами, за просроченные платежи по договорам рассрочки и выданным денежным займам.

<b>Прочие расходы</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>6 месяцев 2020 г. (неаудированные)</b>
Расходы по налогам и прочим штрафам	59 081	–
Списание товаров для перепродажи	20 797	13 311
Убыток от выбытия основных средств	18 579	2 108
Курсовая разница	–	3 085
Прочие расходы	10 004	15 521
<b>Прочие расходы</b>	<b>108 461</b>	<b>34 025</b>

**9. Финансовые доходы и финансовые расходы**

<b>Финансовые доходы</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>6 месяцев 2020 г. (неаудированные)</b>
Проценты по займам к получению	16 576	12 862
<b>Итого</b>	<b>16 576</b>	<b>12 862</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Проценты по кредитам	344 116	438 151
Проценты по облигациям	315 266	187 119
Процентные расходы по аренде (Примечание 11)	4 214	6 889
<b>Итого</b>	<b>663 596</b>	<b>632 159</b>



ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

**11. Аренда**

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Аренда магазинов	Аренда прочих объектов	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>77 576</b>	<b>6 913</b>	<b>84 489</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>Остаток на начало года</b>	<b>152 161</b>	<b>9 462</b>	<b>161 623</b>
Поступления	–	7 370	<b>7 370</b>
Переоценка	(3 975)	–	<b>(3 975)</b>
Выбытия	(36 434)	(886)	<b>(37 320)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>111 752</b>	<b>15 946</b>	<b>127 698</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(74 585)</b>	<b>(2 549)</b>	<b>(77 134)</b>
Амортизационные отчисления	(18 510)	(2 097)	<b>(20 607)</b>
Переоценка	999	–	<b>999</b>
Выбытие амортизации	29 574	379	<b>29 953</b>
<b>Остаток на 30 июня 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>(62 522)</b>	<b>(4 267)</b>	<b>(66 789)</b>
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>49 230</b>	<b>11 679</b>	<b>60 909</b>
	Аренда магазинов	Аренда прочих объектов	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>135 734</b>	<b>5 085</b>	<b>140 819</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>Остаток на начало года</b>	<b>201 299</b>	<b>7 989</b>	<b>209 288</b>
Поступления	7 080	3 408	<b>10 488</b>
Переоценка	34 842	2 346	<b>37 188</b>
Выбытия	(25 960)	(4 030)	<b>(29 990)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированные)</b>	<b>217 261</b>	<b>9 713</b>	<b>226 974</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(65 565)</b>	<b>(2 904)</b>	<b>(68 469)</b>
Амортизационные отчисления	(34 448)	(2 501)	<b>(36 949)</b>
Переоценка	(30 539)	(68)	<b>(30 607)</b>
Выбытие амортизации	19 892	2 930	<b>22 822</b>
<b>Остаток на 30 июня 2020 г. (неаудированные)</b>	<b>(110 660)</b>	<b>(2 543)</b>	<b>(113 203)</b>
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г. (неаудированные)</b>	<b>106 601</b>	<b>7 170</b>	<b>113 771</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

### 11. Аренда (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

<b>Обязательства по аренде</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>6 месяцев 2020 г. (неаудированные)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>94 061</b>	<b>137 584</b>
Заключение новых договоров аренды	6 920	10 238
Переоценка	(2 976)	6 581
Арендные платежи за период	(24 359)	(32 756)
Процентные расходы по аренде	4 214	6 889
Выбытие договоров аренды	(10 597)	(7 554)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня (неаудированные)</b>	<b>67 263</b>	<b>120 982</b>
<b>В том числе:</b>		
Долгосрочные обязательства по аренде (неаудированные)	32 613	64 366
Краткосрочные обязательства по аренде (неаудированные)	34 650	56 616

### 12. Запасы

	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>2020 г.</b>
Сырье и материалы	145 242	166 181
Незавершенное производство	30 515	29 513
Готовая продукция и товары для перепродажи	19 186 166	18 193 107
<b>Итого</b>	<b>19 361 923</b>	<b>18 388 801</b>

Резерв под обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составил 127 401 (2020 год: 127 836).

Готовая продукция и товары для перепродажи на 30 июня 2021 года составили 19 186 166 из которых 5 120 820 ожидается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Готовая продукция и товары для перепродажи на 31 декабря 2020 года составили 18 193 107, из которых 3 480 860 ожидается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

**13. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	1 227 199	1 188 330
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам оптовых покупателей	(6 458)	(5 988)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>1 220 741</b>	<b>1 182 342</b>
Прочая дебиторская задолженность	430 367	428 168
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(38 394)	(37 189)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>391 973</b>	<b>390 979</b>
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	2 129 183	2 562 198
<i>не просроченные и не обесцененные</i>	<i>544 120</i>	<i>1 021 155</i>
<i>с задержкой платежа от 1 до 90 дней</i>	<i>61 632</i>	<i>56 449</i>
<i>с задержкой платежа от 91 до 540 дней</i>	<i>276 236</i>	<i>287 811</i>
<i>с задержкой платежа более 540 дней</i>	<i>1 247 195</i>	<i>1 196 783</i>
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам розничных покупателей	(1 164 780)	(1 116 679)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>964 403</b>	<b>1 445 519</b>
Задолженность связанных сторон (Примечание 17)	10 803	9 284
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>10 803</b>	<b>9 284</b>
<b>Итого</b>	<b>2 587 920</b>	<b>3 028 124</b>

Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях, обычно погашается в течение 12 месяцев. На нее не начисляются проценты.

Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей выражена в рублях и возникает при продаже товаров с отсрочкой платежа. Рассрочка предоставляется на срок от трех до десяти месяцев. С данной задолженности взимается комиссия в размере от 0% до 20% от суммы покупки, в зависимости от условий акций, действующих на конкретную дату.

**14. Прочие финансовые активы**

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	2020 г.
Долгосрочные займы выданные третьим сторонам непросроченные и не обесцененные	25 300	34 300
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	(2 530)	(3 430)
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>22 770</b>	<b>30 870</b>
Займы выданные третьим сторонам непросроченные и не обесцененные	18 125	18 068
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	(1 813)	(1 807)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

<b>Балансовая стоимость</b>	<b>16 312</b>	<b>16 261</b>
Денежные займы выданные физическим лицам <i>не просроченные и не обесцененные</i>	2 990 369	2 934 328
<i>с задержкой платежа от 1 до 90 дней</i>	1 101 977	1 279 319
<i>с задержкой платежа от 91 до 540 дней</i>	188 078	171 757
<i>с задержкой платежа более 540 дней</i>	673 532	613 025
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам	1 026 782	870 227
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>(1 492 916)</b>	<b>(1 160 247)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>1 497 453</b>	<b>1 774 081</b>
Проценты по денежным займам к получению <i>не просроченные и не обесцененные</i>	3 530 335	1 831 410
<i>с задержкой платежа от 1 до 90 дней</i>	71 311	94 901
<i>с задержкой платежа от 91 до 540 дней</i>	207 804	70 246
<i>с задержкой платежа более 540 дней</i>	745 059	618 804
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным займам	2 506 161	1 047 459
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>(2 732 652)</b>	<b>(1 238 062)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>797 683</b>	<b>593 348</b>
Займы выданные связанным сторонам непросроченные и не обесцененные	35 810	44
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>35 810</b>	<b>44</b>
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>2 347 258</b>	<b>2 383 734</b>

За 6 месяцев 2021 года и 6 месяцев 2020 года выдача займов третьим сторонам не происходила. Займы, выданные третьим сторонам ранее, обеспечены залоговым имуществом.

Денежные займы, выданные физическим лицам, представляют собой займы в рублях в сумме до 70 тыс. руб. без обеспечения и могут выдаваться на срок от одного до 12 месяцев (2020 год: до 102 тыс. руб. на срок от одного до 12 месяцев). Проценты по данной задолженности начисляются по ставке от 21,9% до 365% годовых и зависят в основном от суммы предоставляемого займа и срока займа (2020 год: от 21,9% до 365%).

## 15. Процентные кредиты и займы

<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>2020 г.</b>
Кредиты, полученные у банков	4 295 483	4 052 433
Облигационные займы	3 196 744	484 225
<b>Итого</b>	<b>7 492 227</b>	<b>4 536 658</b>



ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>2020 г.</b>
Кредиты полученные у банков	3 776 774	5 199 239
Облигационные займы	1 942 438	3 295 484
Займы полученные у организаций	2 643	2 415
<b>Итого</b>	<b>5 721 855</b>	<b>8 497 138</b>

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. По данным кредитам начислялись проценты по ставке 7,3% до 10,5% годовых (2020 год: от 6,05% до 9,95%). Долгосрочные кредиты, полученные у банков, подлежат погашению в течение 2022-2026 годов.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-07-16005-R от 21 марта 2016 г.) был выпущен в 2017 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 20 января 2022 г. 100 облигаций были выкуплены 25 октября 2018 г. Группой и находятся на казначейском счете. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 30 июня 2021 г. купон выплачивался по ставке 10% годовых. (2020 год: 10%). Эффективная ставка составила 10% годовых.

По облигационному займу (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-07-16005-R от 21 марта 2016 г.), предусмотрены оферты 30 сентября 2021 г., 29 октября 2021 г. и 30 ноября 2021 г. дающие возможность держателям облигаций предъявлять к выкупу облигации на сумму по 100 000.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-01-00412-R-001P от 12 августа 2019 г.) был выпущен в 2019 году и представляет собой 1 500 000 облигаций, номиналом 1 000 рублей каждая со сроком погашения до 22 сентября 2022 г. 28 апреля 2021 года состоялось досрочное погашение облигационного займа ( идентификационный номер 4B02-01-00412-R-001P от 12.08.2019 г.) в объеме 16 850 шт. на сумму 16 850. По состоянию на 30 июня 2021 года облигации в сумме 37 497 были выкуплены Группой. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию 30 июня 2021 г. купон соответствовал ставке 12% годовых (2020 год: 12%). Эффективная ставка составила 12,18% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-02-00412-R-001P от 9 декабря 2019 г.) был выпущен в 2019 году и представляет собой 1 000 000 облигаций, номиналом 1 000 рублей каждая со сроком погашения до 14 ноября 2024 г. 28 апреля 2021 года состоялось досрочное погашение облигационного займа (идентификационный номер 4B02-02-00412-R-001P от 12.08.2019 г.) в объеме 14 485 шт. на сумму 14 485. Купон выплачивается ежемесячно в течение срока обращения облигаций. По состоянию 30 июня 2021 г. купон соответствовал ставке 12% годовых (2020 год: 12%). Эффективная ставка составила 12,52% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-03-00412-R-001P от 12 августа 2020 г.) был выпущен в 2020 году и представляет собой 500 000 облигаций, номиналом 1 000 рублей каждая со сроком погашения до 28 июля 2024 г. Купон выплачивается ежемесячно в течение срока обращения облигаций. По состоянию на

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

30 июня 2021 г. купон соответствовал ставке 11,5% годовых (2020 год: 11,5%).  
Эффективная ставка составила 12,08% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-04-00412-R-001P от 14.01.2021г.) был выпущен в 2021 году и представляет собой 1 500 000 облигаций, номиналом 1 000 рублей каждая со сроком погашения до 29 декабря 2024 г.  
По состоянию на 30 июня 2021 г. облигации в сумме 46 056 были выкуплены Группой.  
Купон выплачивается ежемесячно в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 30 июня 2021 г. купон соответствовал ставке 11% годовых. Эффективная ставка составила 11,96% годовых.

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа имеет неиспользованные лимиты заемных средств на сумму 1 527 572 (на 31 декабря 2020 г.: 1 962 749).

### Залоги

По состоянию на 30 июня 2021 г., договорная стоимость основных средств, используемых в качестве обеспечения по полученным кредитам, составила 546 539 (На 31 декабря 2020 года: 656 256). На 30 июня 2021 г. балансовая стоимость данных основных средств составляет 781 571 (На 31 декабря 2020 год: 805 037).

### 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 482 912	2 415 245
Задолженность перед персоналом	85 265	80 278
Прочая кредиторская задолженность	177 387	137 243
Кредиторская задолженность связанных сторон	181	568
<b>Итого</b>	<b>3 745 745</b>	<b>2 633 334</b>

### 17. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной мере влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, компании с участием ключевого управленческого персонала, а также прочие связанные стороны.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами и остатки расчетов с ними:

6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	Продажи связанным	Закупки у связанных	Дебиторская задолженность	Авансы, выданные	Кредиторская задолженность
---------------------------------------	----------------------	------------------------	------------------------------	---------------------	-------------------------------

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

	сторонам	сторон	связанных сторон	связанным сторонам	связанных сторон
Компании с участием ключевого управленческого персонала	1 617	1 640	10 793	195 013	181
Прочие связанные стороны	–	30	10	–	–
<b>Итого</b>	<b>1 617</b>	<b>1 670</b>	<b>10 803</b>	<b>195 013</b>	<b>181</b>

  

6 месяцев 2020 г. (неаудированные)	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Авансы, выданные связанным сторонам	Кредиторская задолженность связанных сторон
Компании с участием ключевого управленческого персонала	2 503	1 927	9 274	190 027	568
Прочие связанные стороны	–	1 950	10	–	–
<b>Итого</b>	<b>2 503</b>	<b>3 877</b>	<b>9 284</b>	<b>190 027</b>	<b>568</b>

Продажи связанным сторонам, в основном, включали поставку товаров и оказание услуг.

#### Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. Оценка возможного наличия обесценения производится в каждом финансовом году посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

#### 17. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Информация о займах, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон, представлена ниже:

6 месяцев 2021 г. (неаудированные)	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Доходы по процентам
Компании с участием ключевого управленческого персонала	35 766	3 570
Ключевой управленческий персонал	44	–
<b>Итого</b>	<b>35 810</b>	<b>3 570</b>

  

6 месяцев 2020 г. (неаудированные)	Задолженность по займам выданным	Доходы по процентам

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

	<b>связанным сторонам</b>	
Компании с участием ключевого управленческого персонала	–	4 407
Ключевой управленческий персонал	44	–
<b>Итого</b>	<b>44</b>	<b>4 407</b>

Займы, выданные связанные сторонам за 6 месяцев 2021 года, выдавались по ставке 8% годовых. Ставки по ранее выданным займам составляли от 0% до 14%.

#### **Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы**

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы и членов Совета Директоров, количество которых составило двенадцать человек по состоянию на 30 июня 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 11). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев 2021 года, составила 25 058 (6 месяцев 2020 года: 24 709). Вознаграждение включало заработную плату, премии, оплату отпуска, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

#### **18. Условные и договорные обязательства**

##### **Судебные разбирательства**

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

На 30 июня 2021 г. руководству Группы не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

## ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)**18. Условные и договорные обязательства (продолжение)****Судебные разбирательства (продолжение)**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

Группа также выявила возможные условные обязательства за трехлетний период, закончившийся 30 июня 2021 г. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысят 249 714 (на 31 декабря 2020 г.: 249 714).

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит переоценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

**Оценка влияния ситуации с коронавирусной инфекцией на Группу**

На дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности распространение Covid-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, т.к. будущая стабильность российской экономики также во многом зависит от воздействия пандемии Covid-19, принятых мер по сдерживанию распространения вируса и дальнейших государственных реформ. Преимуществами Группы являются устойчивая финансовая позиция, низкая долговая нагрузка и существенный запас ликвидности.

На 30 июня 2021 г. запас ликвидности Группы составил 5 084 269, включая активы, имеющие мгновенную ликвидность, такие как денежные средства и их эквиваленты, и высоколиквидную задолженность физических лиц по рассрочке и денежным займам, выданным физическим лицам, а также доступные и неиспользованные лимиты заемных средств на сумму 1 527 572. Помимо этого, в 2021 году запланированы выплаты: кредитов банкам в размере 1 624 855, облигаций в размере 670 788.

## ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)**18. Условные и договорные обязательства (продолжение)****Оценка влияния ситуации с коронавирусной инфекцией на Группу**

Группа разработала и внедрила планы по смягчению воздействия негативных факторов на свой бизнес и проанализировала экономическую ситуацию, спрос на товары Группы, ее цепочку поставок, доступное ей банковское финансирование и возможное влияние на ее денежные потоки и состояние ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов. Группа проводит ряд комплексных мероприятий по увеличению товарооборота магазинов.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности Группы и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для снижения негативных последствий.

В течение первых шести месяцев 2021 года Группа заключила дополнительные кредитные соглашения с банками ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Промсвязьбанк» и ПАО «Росбанк» о переносе сроков гашения части основного долга и процентов на период до года.

Чтобы смягчить последствия влияния пандемии коронавирусной инфекции на свою деятельность, Группа провела мероприятия по снижению расходов на аренду. Группа заключила с арендодателями дополнительные соглашения о предоставлении скидки или арендных каникул. Средневзвешенная скидка по расходам на аренду составила 6% за первые шесть месяцев 2021 года.

**19. Операционные сегменты**

Для целей управления деятельность Группы разделена на два отчетных операционных сегмента:

- 1) розничная и оптовая торговля обувью, аксессуарами и сопутствующими товарами (реализация товаров);
- 2) выдача денежных займов.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Группы, является EBITDA сегментов – операционная прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, начисленной амортизации и общегрупповых расходов и доходов.

EBITDA отчетных сегментов включает статьи доходов и расходов, которые обоснованно непосредственно относятся к сегментам:

- ▶ выручка;

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

- ▶ себестоимость реализации;
- ▶ коммерческие расходы;
- ▶ расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам;
- ▶ прочие доходы/расходы сегментов:
  - ▶ доходы/расходы от операции уступки права требования по рассрочке и по выдаче денежных займов физическим лицам;
  - ▶ курсовые разницы;
  - ▶ списание дебиторской/кредиторской задолженности, авансов выданных;
  - ▶ штрафы полученные;
  - ▶ списание товаров для перепродажи.

Следующие расходы не распределяются по сегментам:

- ▶ административные (общегрупповые) расходы, прочие (общегрупповые) доходы и расходы;
- ▶ амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- ▶ финансовые доходы и расходы;
- ▶ расходы по налогу на прибыль.

Активы не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая руководством за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 гг.

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за период, закончившийся 30 июня 2021 г., представлена следующим образом:

<b>6 месяцев 2021 г. (неаудированные)</b>	<b>Реализация товаров</b>	<b>Выдача денежных займов</b>
<b>Выручка</b>		
Выручка от продаж внешним покупателям	3 005 502	1 349 303
Себестоимость и коммерческие расходы	(2 540 976)	(491 649)
Административные расходы	(193 761)	(79 521)
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(50 084)	(360 345)
Прочие доходы	458 764	6 266
Прочие расходы	(102 897)	(53 452)
<b>EBITDA сегмента</b>	<b>576 548</b>	<b>370 602</b>

ПАО «ОР ГРУПП»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.  
(продолжение)

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г.:

<b>Итого EBITDA сегментов</b>	<b>947 150</b>
<i>Нераспределенные статьи по сегментам</i>	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(97 495)
Амортизация активов в форме права пользования	(20 607)
Финансовые доходы	16 576
Финансовые расходы	(663 596)
Доход по налогу на прибыль	41 214
<b>Чистая прибыль</b>	<b>223 242</b>

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., представлена следующим образом:

<b>6 месяцев 2020 г. (неаудированные)</b>	<b>Реализация товаров</b>	<b>Выдача денежных займов Пересчитано*</b>
<b>Выручка</b>		
Выручка от продаж внешним покупателям	2 673 820	1 390 565
Себестоимость и коммерческие расходы	(2 536 247)	(492 584)
Административные расходы	(182 387)	(75 416)
Расходы по созданию оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(89 666)	(453 523)
Прочие доходы	168 787	11 190
Прочие расходы	(29 584)	(4 441)
<b>EBITDA сегмента</b>	<b>4 723</b>	<b>375 791</b>

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.:

<b>Итого EBITDA сегментов</b>	<b>380 514</b>
<i>Нераспределенные статьи по сегментам</i>	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(141 193)
Амортизация активов в форме права пользования	(36 949)
Финансовые доходы	12 862
Финансовые расходы	(632 159)
Доход по налогу на прибыль	74 853
<b>Чистый убыток</b>	<b>(342 039)</b>

## 20. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 32 листа(ов)