







**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»  
о консолидированной финансовой отчетности  
ПАО «О11» за 2023 год**

-  127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, офис 308, 3 этаж, кабинет 1, ч. 13
-  +7 (499) 110-01-67
-  [info@interconaudit.ru](mailto:info@interconaudit.ru)
-  [www.interconaudit.ru](http://www.interconaudit.ru)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «О11»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11» (ОГРН: 1037739302292) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита

годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<b>Обесценение финансовых вложений</b>	
<p>Балансовая стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 10 032 801 тыс. рублей. Процесс анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства формирования значительных оценок в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений, в том числе с привлечением независимых оценщиков, а также в отношении оценки свидетельств того, возможно ли в будущем существенное повышение их расчетной стоимости.</p> <p>Информация о балансовой стоимости финансовых активов определяется в разделе 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Группы в отношении признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем, в том числе мы привлекли наших экспертов для анализа отчетов оценщиков, привлеченных руководством, об определении рыночной стоимости отдельных финансовых вложений Группы. Мы оценили вероятность достижения будущих значений, заложенных в прогнозные финансовые модели, сравнили их с бюджетами и данными предыдущих периодов. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности</p>

## ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны

сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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



б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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


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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие

информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


«27» апреля 2024 года

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

  
Смагина Наталия Владимировна  
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146  
ОРНЗ 22006097752)

Директор ООО «Аудиторская  
фирма «ИНТЕРКОН»



  
Смагина Наталия Владимировна  
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146  
ОРНЗ 22006097752)

МП

**Независимый аудитор:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» ОГРН: 1027700313464 Место нахождения юридического лица: 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, этаж 3, кабинет 1, часть 13, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006074351

**Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с МСФО,  
по состоянию на 31 декабря 2023 года  
и за 2023 год  
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»**

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия

в тыс. руб.

Содержание

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года .....	3
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года .....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года .....	11
1. Общая информация .....	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	12
3. Принципы подготовки отчетности .....	13
4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения .....	13
5. Выручка .....	21
6. Себестоимость продаж.....	21
7. Административные и прочие доходы и расходы .....	22
8. Финансовые доходы и расходы .....	24
9. Основные средства.....	25
10. Право пользования активом.....	25
11. Торговая дебиторская и прочая задолженность (с учетом требования по налогу на прибыль) .....	26
12. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	27
13. Денежные средства и их эквиваленты .....	28
14. Депозиты в кредитных организациях.....	28
15. Уставный капитал .....	28
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	28
17. Распределение прибыли.....	29
18. Условные обязательства и резервы .....	29
19. Денежный поток от операционной деятельности .....	29
20. Дочерние компании.....	29
21. Связанные стороны .....	30
22. События после отчетного периода .....	30
23. Информация по прекращаемой деятельности .....	30
24. Управление рисками .....	30





ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	Прим.	за год, закончившийся	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>Продолжаемая деятельность</b>			
Выручка	5	3 385 871	3 313 965
Себестоимость продаж	6	(451 063)	(1 500 680)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 934 808</b>	<b>1 813 285</b>
Административные расходы	7	(554 636)	(566 502)
Прочие доходы	7	807 662	236 785
Прочие расходы	7	(534 283)	(45 618)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 653 551</b>	<b>1 437 950</b>
Финансовые доходы	8	7 676 559	481 955
Финансовые расходы	8	(4 380 673)	(1 930 679)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>5 949 437</b>	<b>(10 774)</b>
Расходы по налогу на прибыль		(637 611)	(350 846)
Прочее		(11 484)	(3)
<b>Чистая прибыль от продолжаемой деятельности</b>		<b>5 300 342</b>	<b>(361 623)</b>

**Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

	за год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Прибыль за период	5 300 342	(361 623)
Прочий совокупный доход		
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток		
Переоценка основных средств		
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток</b>		

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных  
компаниях

Переоценка финансовых активов, удерживаемых по  
справедливой стоимости через прочий совокупный  
доход

	-	741 663
<b>Прочий совокупный доход за период, нетто - налог</b>		
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>5 300 342</b>	<b>380 040</b>

Отчетность утверждена: «12» апреля 2024 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года**

		<u>За год, закончившийся</u>	
	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	3 600 919	2 899 933
Право пользования активом	10	104 410	93 648
Доходные вложения в материальные ценности	11	469 050	495 599
Отложенные налоговые активы		1 135 136	1 356 447
Прочие нематериальные активы		278	405
Финансовые активы	13	6 149 156	3
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>11 458 949</b>	<b>4 846 035</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Требования по налогу на прибыль		-	5 313
Запасы		1 375	74 767
Торговая и прочая дебиторская задолженность (без учета требований по налогу на прибыль)	12	1 649 482	1 841 762
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (без учета депозитов)	13	6 959 362	8 905 179
Денежные средства и их эквиваленты	14	19 250	79 875
Депозиты в кредитных организациях	15	121 200	171 000
Прочие оборотные активы		342	423
<b>Итого текущие активы</b>		<b>8 751 011</b>	<b>11 078 319</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>20 209 960</b>	<b>15 924 354</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
<b>Капитал, относящийся к собственникам материнской компании</b>			
Уставный капитал	16	3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		26 919	26 919
Прочие резервы		334	334
Нераспределенная прибыль		17 982 531	12 682 189
<b>Итого капитал</b>		<b>18 013 121</b>	<b>12 712 779</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства		1 036 145	1 234 530
Прочие долгосрочные обязательства		124 794	145 936
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 160 939</b>	<b>1 380 466</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	995 899	1 804 892
Расчеты с учредителями		-	12 474
Прочие обязательства		-	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль		-	3 165

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Доходы будущих периодов	-	1 831
Оценочные обязательства	40 001	8 749
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 035 900</b>	<b>1 831 110</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>2 196 839</b>	<b>3 211 576</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>	<b>20 209 960</b>	<b>15 924 354</b>

Отчетность утверждена «12» апреля 2024 года

Генеральный директор  И.В. Розанцев

Примечания на страницах 1-5 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
<b>Остаток на 01 января 2021 года</b>	3 337	180 076	29 467	10 588 840	10 801 720
Прибыль за период				375 103	375 103
Изменение прочих резервов			(1 835)		(1 835)
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов		(180 076)		987 357	807 281
<b>Всего совокупный доход за период</b>		<b>(180 076)</b>	<b>(1 835)</b>	<b>1 362 460</b>	<b>1 180 549</b>
Прочие поступления от акционеров					
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале					
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале					
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	3 337	0	27 632	11 951 300	11 982 269
<b>Остаток на 01 января 2022 года</b>	3 337	0	27 632	11 951 300	11 982 269
Прибыль за период				(10 774)	(10 774)
Изменение прочих резервов			(379)		(379)
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов				741 663	741 663
<b>Всего совокупный доход за период</b>		<b>0</b>	<b>(379)</b>	<b>730 889</b>	<b>730 510</b>
Прочие поступления от акционеров					0
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале					0
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале					0
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	3 337	0	27 253	12 682 189	12 712 779
<b>Остаток на 01 января 2023 года</b>	3 337	0	27 253	12 682 189	12 712 779



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Прибыль за период		5 300 342	5 300 342
Изменение прочих резервов			
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов			
Всего совокупный доход за период	0	5 300 342	5 300 342
Прочие поступления от акционеров			0
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале			0
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале			0
Остаток на 31 декабря 2023 года	3 337	27 253	17 982 531
			18 013 121

Отчетность утверждена: «19» апреля 2024 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев

Примечания на страницах 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	<u>за год, закончившийся</u>	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	3 786 274	3 412 706
Налог на прибыль уплаченный	(66 076)	(449 292)
Денежные средства, уплаченные по основной деятельности	(2 284 728)	(1 467 756)
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>1 435 470</b>	<b>1 495 658</b>
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>		
Реализация (выбытие) основных средств	23 300	1 383
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	20 764 502	10 954 610
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	491 860	338 208
Прочие поступления	1 098	22 554
<i>Итого поступления от инвестиционной деятельности</i>	<i>21 280 760</i>	<i>11 316 755</i>
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(21 829 729)	(10 954 610)
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	-	(1 277 029)
Приобретение основных средств	(899 809)	(711 320)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(115)	-
Прочие платежи	(736)	(277 048)
<i>Итого платежи по инвестиционной деятельности</i>	<i>(22 730 389)</i>	<i>(13 220 007)</i>
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 449 629)</b>	<b>(1 903 252)</b>
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>		
Получение кредитов и займов	691	
Прочие поступления	2 057	15 688
<i>Итого поступления от финансовой деятельности</i>	<i>2 748</i>	<i>15 688</i>
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(30)	(651)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(691)	-
Обязательство по аренде	(630)	-
Прочие платежи	(52 000)	-
<i>Итого платежи по финансовой деятельности</i>	<i>(53 351)</i>	<i>(651)</i>
<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>(50 603)</b>	<b>15 037</b>

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(64 762)	(392 557)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	79 876	150 777
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	4 136	321 656
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>19 250</b>	<b>79 876</b>

Отчетность утверждена: 12 апреля 2024 года

Генеральный директор

И.В. Розанцев

Примечания на страницах 11-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

## **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

### **1. Общая информация**

Полное фирменное наименование организации: Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11».

Сокращенное фирменное наименование организации: ПАО "О11"

В уставе эмитента зарегистрировано наименование на иностранном языке

Наименование организации на иностранном языке: Public Joint-Stock Company «Union Ordjonikidze 11».

Место нахождения организации: 115419, Российская Федерация, город Москва, ул. Орджоникидзе, д.11

Адрес организации: 115419, Российская Федерация, город Москва, ул. Орджоникидзе, д.11.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1037739302292

ИНН: 7725008666

Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее - ПАО «О11») создано в результате приватизации, выпуск акций с государственным регистрационным номером 73-1»П»-2142 зарегистрирован 13.12.1993г. Указанному выпуску Распоряжением от 27.10.2003г. №1517 РО ФКЦБ России в Центральном федеральном округе присвоен государственный регистрационный номер 1-01-04268-А.

Обществом также дважды, способом размещения - закрытая подписка с одновременной регистрацией проспекта ценных бумаг, размещались дополнительные выпуски обыкновенных именных бездокументарных акций (ГРН выпуска 1-01-04268-А-001D от 27.05.2004г. и ГРН выпуска 1-01-04268-А-002D от 22.04.2009г.)

В соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в случае регистрации проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в форме:

- 1) отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг (отчет эмитента);
- 2) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента или, если эмитент вместе с другими организациями в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности не создает группу, финансовой отчетности эмитента;
- 3) сообщений о существенных фактах.

В силу пункта 12 статьи 30 Закона № 39-ФЗ и пункта 67.3 Положения банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (в дальнейшем – Положение) на ПАО «О11» распространяется обязанность осуществлять раскрытие информации в форме консолидированной финансовой отчетности эмитента.

Консолидированной финансовой отчетностью эмитента в соответствии с пунктом 2.15 Положения является консолидированная отчетность группы организаций, которую эмитент обязан составлять, как лицо, контролирующее организации, входящие в указанную группу.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года для ПАО «О11» и его дочерних компаний.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ПАО «О11» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Состав Группы на 31 декабря 2023 года:

Компания группы	Доля в капитале, На 31.12.2023	Доля в капитале на 31.12.2022
ООО «ТР Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «УК ТРЦ Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «БЦ Андреевский»	100,00	100,00
ООО «Дисконт – Центр»	100,00	100,00
ООО «К-32»	100,00	100,00

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

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

Основной рынок, на котором осуществляет свою деятельность ПАО «О11» - г. Москва, в т.ч. рынок сдачи в наем недвижимого имущества.

ПАО «О11» и его дочерние компании зарегистрированы на территории Российской Федерации, учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Входящие в группу организации, имеют в собственности объекты недвижимости и земельные участки на территории Российской Федерации. Основным видом деятельности Группы является деятельность по сдаче собственного или арендуемого недвижимого имущества в аренду. Группа также осуществляет прочую, не запрещенную законодательством Российской Федерации, деятельность. Группа не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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

ПАО «О11» и его дочерние организации осуществляют бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на РСБУ.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

При составлении консолидированной отчетности Группы использовался метод приобретения.

Использовалась единая учетная политика для схожих операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах. Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

Консолидация показателей финансовой отчетности материнской и дочерней организации проводится в следующем порядке:

- производится объединение статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и денежных потоков материнской организации с аналогичными статьями ее дочерних организаций;
- производится взаимозачет (исключение) балансовой стоимости инвестиций материнской организации в каждую из дочерних организаций и доли материнской организации в собственном капитале каждой из дочерних организаций;
- полностью исключаются внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между организациями группы.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 12 апреля 2024 года.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики, способы представления, и методы расчета, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год.

Поправки и интерпретации стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023, не имели существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

#### *Историческая стоимость*

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

#### *Функциональная валюта.*

Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта российский рубль (руб.).

#### *Сделки в иностранных валютах.*

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 89,6883 за 1 доллар США; 99,1919 руб. за евро; 12,5762 за Китайский юань (31 декабря 2022 г.: 70.3375 руб. за 1 доллар США, 75.6553 руб. за 1 евро).

#### *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.

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

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.

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

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

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

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

### *Выручка*

Выручка учитывается по справедливой стоимости полученного возмещения за проданный товар или оказанные услуги.

Группа признает выручку, когда сумма дохода может быть надежно оценена и будущие экономические выгоды будут переданы субъекту.

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

### *Текущий и отложенный налог на прибыль*

Расходы по налогу на прибыль за период включает в себя текущий и отложенный налог.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Руководство периодически проводит оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применяемое налоговое законодательство является предметом толкования. Оно определяет создание резервных сумм в тех случаях, когда это необходимо, на основе ожидаемых выплат налоговым органам.

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

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

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

#### *Объединение бизнеса*

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

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

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

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.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

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

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

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

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

#### *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*

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

#### *Финансовые активы*

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории:

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

Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Классификация финансовых активов определяется при первоначальном признании.

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

Займы выданные и дебиторская задолженность включаются в состав текущих активов за исключением тех, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после окончания отчетного периода. В последнем случае они классифицируются как внеоборотные активы. Портфель финансовых активов Группы включает статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты», «Депозиты в кредитных организациях» Отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

#### *Признание и оценка*

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

#### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина — отражению в Отчете о финансовом положении, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет таких сумм, и есть намерение произвести



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

#### *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 резервирование на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

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

#### *Прекращение признания финансовых активов*

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

#### *Процентный доход*

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Основные средства*

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

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

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

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 финансовый период, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом списания их первоначальной 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» в отчете о прибыли и убытках.

#### *Право пользования активом*

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

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

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

#### *Нематериальные активы*

##### (i) Гудвил

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

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

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

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

(iii) Программное обеспечение

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

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

(iv) Методы и сроки амортизации

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

#### *Кредиторская задолженность*

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

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

#### *Кредиты и займы полученные*

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

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

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

#### *Затраты по займам*

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

#### *Резервы*

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

#### *Уставный капитал*

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

#### *Вознаграждения работникам*

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд.



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия в тыс. руб.

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.

## 5. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Выручка от сдачи в аренду	3 278 453	3 193 618
Прочее	107 418	120 347
<b>Итого</b>	<b>3 385 871</b>	<b>3 313 965</b>

Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за оказанную услугу. Наибольший удельный вес в составе выручки в размере 97% занимает выручка от сдачи коммерческой недвижимости в аренду. Выручка в рассматриваемом периоде возросла по сравнению с прошлым годом на 2,2%.

## 6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Аренда	(3)	-
Амортизация	(263 722)	(1 103 586)
Запасы	(6 861)	(19 517)
Услуги сторонних организаций	(36)	(22 771)
Расходы на персонал	(12 714)	(34 765)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(6 276)	(9 755)
Налоги и сборы, кроме налогов и сборов, связанных с расходами на персонал	(837)	-
Резерв отпусков	-	(3 318)
Расходы на ремонт	(20 747)	(55 409)
Реклама	(944)	(3 886)
Расходы на содержание и техническое обслуживание площадей	(104 305)	(106 031)
Расходы на обслуживание и эксплуатацию ОС	(9 149)	(38 533)
Услуги по управлению, содержанию и обслуживанию	(24 926)	(103 093)

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

Прочие	(543)	(16)
<b>Итого:</b>	<b>(451 063)</b>	<b>(1 500 680)</b>

Себестоимость продаж в 2023 году снизилась по сравнению с уровнем прошлого года на 70%. На показатель себестоимости консолидированной отчетности оказало влияние увеличение внутригрупповых оборотов, исключаемых при составлении консолидированной отчетности Группы.

В составе себестоимости 2023 года наибольший удельный вес 58,47% занимают расходы по амортизации активов. Показатель амортизации активов увеличился в связи с признанием в качестве амортизируемого имущества прав пользования активом (ППА) с 01.01.2022г. в связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Расходы на содержание и техническое обслуживание площадей составляют 23,12%. Расходы на Управление по эксплуатации недвижимого имущества составили 5,53%. Остальные затраты не превышают 5%.

## 7. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	<u>За год, закончившийся</u>	
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Услуги сторонних организаций	(18 218)	(24 597)
Запасы	(159)	(788)
Аренда	(12 252)	(9 392)
Расходы на персонал	(98 621)	(89 307)
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	(22 843)	(19 278)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(395 995)	(408 788)
Амортизация	(206)	(229)
Резерв отпусков	-	(10 616)
Услуги по управлению	(2 940)	(2 940)
Прочее	(3 402)	(567)
<b>Итого административные расходы</b>	<b>(554 636)</b>	<b>(566 502)</b>

В составе административных расходов наибольший удельный вес 71% занимают расходы на расчеты с бюджетом по налогам (налог на имущество, налог на землю). Расходы на персонал с учетом налогов и сборов, связанных с расходом на персонал, занимают 22%. Удельный вес остальных расходов составляет 7%.

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

**За год, закончившийся**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022года</u>
Доход от реализации основных средств	23 619	1 660
Списание кредиторской задолженности	3 334	2 602
Прочие доходы	1 832	789
Доходы прошлого периода	28 445	-
Доходы от реализации прочего имущества	86 343	-
Доходы от управления имуществом	648 228	197 320
Отступные	-	8 071
Резерв сомнительной задолженности	15 649	8 527
Резерв на оплату отпусков	65	5 047
Вознаграждение за обмен еврооблигаций на российские долговые бумаги	148	2 874
Компенсация ущерба	-	9 895
<b>Итого:</b>	<b>807 663</b>	<b>236 785</b>

В составе прочих доходов в 2023 году наибольший удельный вес 80% занимают доходы от доверительного управления имуществом по договору № 200-01.2ДУ/2022 от 09.06.2022г., заключенному с ООО «УК РАЙФФАЙЗЕН КАПИТАЛ». Удельный вес доходов от реализации прочего имущества составляет 11%. Остальные доходы в совокупности составляют 9% в составе прочих доходов.

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

**За год, закончившийся**

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Расходы на проведение собрания акционеров	(555)	(734)
Расходы на ведение реестра акционеров	(255)	-
Списание дебиторской задолженности	(998)	(5 644)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(180)	(5 967)
Расходы от ликвидации основных средств	(112)	(912)
Расходы по управлению имуществом	(431 229)	-
Резерв по сомнительной задолженности	(17 983)	(17 997)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(710)	(3 688)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(73 576)	-
Расходы на услуги банка	(3 836)	-
Резерв на отпуска	(2 623)	-
Прочие расходы	(2 226)	(10 676)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(534 283)</b>	<b>(45 618)</b>

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

В составе прочих расходов в 2023 году наибольший удельный вес 81% составляют расходы на управление имуществом. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества, составили 14%. Удельный вес остальных расходов в совокупности составляет 5%.

## 8. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НКД по ЦБ	378 502	358 848
Проценты, полученные по долговым обязательствам	76 492	3 578
Проценты к получению по сделкам РЕПО	19 505	-
Доходы, связанные с реализацией, погашением ЦБ	1 023 409	7 506
Доходы, связанные с реализацией/погашением ЦБ, обращающихся на организованном рынке	770 745	-
Доходы, связанные с реализацией/погашением ЦБ, не обращающихся на организованном рынке	1 598 529	-
Проценты по депозитам в банках	8 758	35 487
Штрафы, пени, неустойки полученные	-	14 095
Курсовые разницы	3 402 511	28 129
Доходы от переоценки ЦБ	330 584	18 751
Дивиденды (доходы от долевого участия в других организациях)	-	7 856
Отклонение курса покупки валюты от официального курса	16	7 705
Доходы, связанные с продажей валюты	67 508	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>7 676 559</b>	<b>481 955</b>
<b>Чистый финансовый доход (расход)</b>	<b>3 295 886</b>	<b>-</b>

В составе финансовых расходов наибольший удельный вес 44% занимают курсовые разницы. Удельный вес доходов от реализации ЦБ составляют 34%. Удельный вес остальных расходов по отдельности не превышает 5%.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Финансовые расходы</b>		
Расход от реализации ценных бумаг	(2 661 294)	(105 734)
Курсовые разницы	(1 264 663)	(387 609)
Процентный расход	(337 585)	(409 624)
Расходы, связанные с переоценкой ЦБ	(6 460)	(307)
Корректировка стоимости ЦБ до рыночной	(42 630)	(1 027 231)
Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты	(67 321)	-
Штрафы, пени к уплате	(720)	(174)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(4 380 673)</b>	<b>(1 930 679)</b>
<b>Чистый финансовый доход (расход)</b>	<b>-</b>	<b>(1 448 724)</b>

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

В составе финансовых расходов наибольший удельный вес 61% составляют расходы, связанные с реализацией ЦБ. Удельный вес курсовых разниц составляет 29%. Удельный вес процентных расходов составляет 8%. Удельный вес остальных расходов в совокупности составляет 3%.

## 9. Собственные основные средства

Основные средства за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Основные средства на 01 января 2023 года	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Стоимость	2 019 312	624 285	252 116	758	94 408	912 091	3 902 970
Накопленная амортизация	(779 058)	0	(167 055)	(582)	(56 343)	0	(1 003 038)
Чистая балансовая стоимость на 01 января 2023 года	1 240 254	624 285	85 061	176	38 065	912 091	2 899 932
<b>Чистая балансовая стоимость на начало периода</b>	<b>1 240 254</b>	<b>624 285</b>	<b>85 061</b>	<b>176</b>	<b>38 065</b>	<b>912 091</b>	<b>2 899 932</b>
Приобретения	-	48 644	-	-	3940	744 469	797 053
Выбытия	(354)	-	-	-	(761)	-	(1 115)
Амортизация	(62 748)	-	(22 517)	(46)	(10 781)	-	(96 092)
Выбытие амортизации	(32)	-	(337)	-	(658)	-	(1 027)
<b>Основные средства на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 018 958</b>	<b>624 285</b>	<b>300 761</b>	<b>758</b>	<b>97 587</b>	<b>1 656 560</b>	<b>4 698 909</b>
Накопленная амортизация	(841 774)	-	(189 235)	(628)	(66 354)	-	(1 097 991)
Чистая балансовая стоимость на конец периода	1 177 184	624 285	111 525	130	31 234	1 656 560	3 600 919

Чистая балансовая стоимость собственных основных средств Группы по состоянию на 31.12.2023г. составила в сумме 3 600 919 тыс. руб. По собственным основным средствам начисляется амортизация линейным способом.

Наибольший удельный вес 46% в составе чистой балансовой стоимости собственных основных средств Группы занимают капитальные вложения. Производилось строительство Культурно-досугового центра с кинотеатром. Строительство осуществляется подрядным способом.

## 10. Право пользования активом

Право пользования активом за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

ППА на 01 января 2023 года	Недвижим ость	Земля	Машины и оборудов ание	Транспорт	Прочее	Незавершен ное строительст во и оборудован ие к установке	Итого
Стоимость	0	115 606	0	0	0	0	115 606
Накопленная амортизация	0	(21 958)	0	0	0	0	(21 958)
Чистая балансовая стоимость на 01 января 2023 года	0	93 648	0	0	0	0	93 648
Приобретения	0	1 774	0	0	0	0	1 774
Выбытия	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация	0	8 988	0	0	0	0	8 988
Выбытие амортизации	0	0	0	0	0	0	0
ППА на 31 декабря 2023 года							
Стоимость	0	117 380	0	0	0	0	117 380
Накопленная амортизация	0	(12 970)	0	0	0	0	(12 970)
Чистая балансовая стоимость на конец периода	0	104 410	0	0	0	0	104 410

Информация о стоимости Права пользования активом представлено без учета внутригрупповых оборотов. В рассматриваемом периоде произведена корректировка ранее начисленной амортизации в сторону уменьшения на сумму 8 988 тыс. руб. Чистая балансовая стоимость ППА на 31.12.2023г. составила 104 410 тыс. руб. По ППА начисляется амортизация линейным способом.

### 11. Доходные вложения

31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
469 050	495 599

В составе доходных вложений отражены материальные ценности, предоставленные во временное пользование – здания торговой галереи. По доходным вложениям начисляется амортизация линейным способом.

### 12. Торговая дебиторская и прочая задолженность (с учетом требования по налогу на прибыль)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	79 434	74 284
Резерв по сомнительным долгам	(26 806)	(29 305)
Авансы и предоплаты	855 420	214 152
Прочие требования и отложенные расходы	723 431	1 582 631
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 631 479</b>	<b>1 841 762</b>



Требования по налогу на прибыль	18 003	5 313
<b>Всего</b>	<b>1 649 482</b>	<b>1 847 075</b>

Дебиторская задолженность Группы оценивается, как краткосрочная со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Группа создает резерв по дебиторской задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным. Общая сумма резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2023г. составляет 26 806 тыс. руб.

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

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

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

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

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

### 13. Финансовые вложения и Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

#### 13.1. Ценные бумаги

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Еврооблигации	2 711 349	4 967 486
Облигации кредитных организаций	2 623 108	1 513 905
Корпоративные облигации	4 698 344	974 473
Долевые ценные бумаги	-	-
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>10 032 801</b>	<b>7 455 864</b>

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	5,625	8,625	06.03.2022	17.11.2028
Облигации кредитных организаций	8,56	12,28	20.06.2022	11.12.2030
Корпоративные облигации	5,3	7,4	03.06.2022	12.06.2035

#### 13.2. Финансовые обязательства

31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
----------------------	----------------------

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

3 075 717

1 419 895

### 13.3. НКД уплаченный

31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
-	29 420

### 13.4. Краткосрочные депозиты

31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
121 200	-

## 14. 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.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Наличность и банковские расчетные счета	10 475	6 550
Краткосрочные банковские депозиты		
Прочие денежные средства	8 775	73 326
Резерв под обесценение		
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>19 250</b>	<b>79 876</b>

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

## 15. Депозиты в кредитных организациях

	31 декабря 2023 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	-
в т.ч. Субординированные депозиты	-
Резерв под обесценение	-
<b>Итого депозиты в кредитных организациях</b>	<b>-</b>

## 16. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы составляет 3 336,998 тыс. руб., который разделен на 333.699.778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права. В течение 2023 года и в 2022 году уставный капитал не менялся.

## 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	993 259	1 804 892
Расчеты с учредителями	-	12 474
Текущее обязательство по налогу на прибыль	2 640	3 165
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>995 899</b>	<b>1 820 531</b>

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

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

## 18. Расчеты по налогу на прибыль. Распределение прибыли

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В 2022 году ООО «Станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» произвело распределение прибыли прошлых лет в сумме 269 003,91 руб. и прибыли 2022 года в сумме 7 577 250,23 руб. на выплату дивидендов единственному участнику ПАО «О11» (Решение № 32 от 09.09.2022г.).

В 2023 году Группой не производилось распределение чистой прибыли.

## 19. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе предъявлялись претензии и иски в судебные органы. Иски оставлены без удовлетворения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Группы условные обязательства отсутствуют.

Налоговое законодательство. В 2023 году и за 2022 год налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела обязательств капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой созданы следующие резервы:

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

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

## 20. Денежный поток от операционной деятельности

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	3 786 274	3 412 706
Налог на прибыль уплаченный	(66 076)	(449 292)
Денежные средства, уплаченные по основной деятельности	(2 284 728)	(1 467 756)
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>1 435 470</b>	<b>1 495 658</b>

## 21. Дочерние компании

Дочерними компаниями Компании являются:

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.  
-ООО «ТРЦ Гагаринский»  
-ООО «УК ТРЦ Гагаринский»  
-ООО «БЦ Андреевский»  
- ООО «Дисконт – Центр»  
- ООО «К-32».

## **22. Связанные стороны**

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

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

В 2023 году производились краткосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу в рамках трудовых договоров.

Общая сумма выплат ключевому управленческому персоналу составила:

- оплата труда - 26 387 тыс. руб.
- страховые взносы – 4 760 тыс. руб.

За услуги управляющей организации ООО "ГЗИнвест" начислено вознаграждение в сумме 3 528 тыс. руб. (с НДС).

## **23. 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.

## **24. Информация по прекращаемой деятельности**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 18 013 млн. руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы.

## **25. Управление рисками**

Финансовое управление рисками Группы осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

### **Кредитный риск**

Группа принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет



ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия  
в тыс. руб.

полностью погасить задолженность в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, векселям и предоставленным займам, а также к инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляющим основную часть инвестиционного портфеля. Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Группа устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

#### **Ценовой риск**

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Группа имеет длинную или короткую позицию по долевым финансовым инструментам. Группа не подвержена существенным ценовым рискам.

#### **Валютный риск**

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Группой используется методика соответствия между активами и обязательствами, которая обеспечивает надлежащую валютную структуру, обеспечивающую снижение валютного риска.

Анализ валютной структуры активов и обязательств позволяет рассчитывать и управлять валютной структурой инвестиционного портфеля для минимизации валютного риска.

#### **Процентный риск**

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

В течение отчетного периода Группа не подвержена процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам. Выводы, сделанные из данного анализа, определяют инвестиционную политику Группы.

#### **Риск ликвидности**

Группа подвержена риску ликвидности - риску, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Политика Группы направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

Отчетность утверждена: 12 апреля 2024 года

Генеральный директор



И.В. Розанцев





Всего прошито,  **ИНТЕРКОН**  
пронумеровано

и скреплено печатью

Исполнитель И.И.И.И.

лист 2

