

**Промежуточная сокращенная консолидированная
бухгалтерская отчетность,
за шестимесячный период, закончившийся
30 июня 2023 года
ПАО О11 и его дочерних организаций**

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года.....	7
1. Общая информация.....	7
2. Основа подготовки	7
3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	8
4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения	8
5. Выручка.....	14
6. Себестоимость продаж	15
7. Административные и прочие доходы и расходы	15
8. Финансовые доходы и расходы	16
9. Основные средства.....	17
10. Инвестиционная собственность	18
11. Торговая дебиторская и прочая задолженность	18
12. Финансовые активы.....	19
13. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
14. Уставный капитал	20
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
16. Нераспределенная прибыль от продолжаемой деятельности.....	20
17. Условные обязательства и резервы	20
18. Связанные стороны	21
19. События после отчетного периода	21
20. Информация по прекращаемой деятельности.....	21

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года

	Прим.	30.06.2023	30.06.2022
Продолжаемая деятельность			
Выручка	5	1 618 182	1 670 141
Себестоимость продаж	6	(178 892)	(164 553)
Валовая прибыль		1 439 290	1 505 588
Административные расходы	7	(297 180)	(296 438)
Прочие доходы	7	641 641	58 877
Прочие расходы	7	(436 644)	(102 182)
Операционная прибыль		1 347 107	1 165 865
Финансовые доходы	8	4 525 667	3 695 096
Финансовые расходы	8	(2 129 537)	(5 855 524)
Прибыль до налога на прибыль		3 743 237	(994 563)
Расходы по налогу на прибыль		(321 549)	(137 268)
Прочее		0	0
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности		3 421 688	(1 131 831)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года

	Прим.	на 30.06.2023	на 30.06.2022
Прибыль за период		3 421 688	(994 563)
Прочий совокупный доход			
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток			
Переоценка основных средств			
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток			
Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных компаниях			
Переоценка финансовых активов, удерживаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			(201 429)
Прочий совокупный доход за период, нетто - налог			
Итого совокупный доход за период		3 421 688	(1 195 992)

Отчетность утверждена: «18» августа 2023 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.

Примечания на страницах 7-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2023 года**

		За шесть месяцев, закончившихся	
	Прим.	30.06.2023	31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	3 182 035	2 899 933
Право пользования активом	9	122 409	93 648
Инвестиционная собственность	10	482 324	495 599
Отложенные налоговые активы		1 265 441	1 356 447
Прочие нематериальные активы		341	405
Долгосрочные финансовые активы	12	8 182 133	3
Итого внеоборотные активы		13 234 683	4 846 035
Оборотные активы			
Запасы		0	74 767
НДС по приобретенным ценностям		106	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 032 459	1 841 762
Требования по налогу на прибыль	11	4 021	5 313
Краткосрочные финансовые активы	12	3 128 333	8 905 179
Денжные средства и их эквиваленты	13	24 393	79 875
Депозиты в кредитных организациях	13	33 600	171 000
Прочие оборотные активы		294	423
Итого текущие активы		5 223 206	11 078 319
ИТОГО АКТИВЫ		18 457 889	15 924 354
КАПИТАЛ			
Капитал, относящийся к собственникам материнской компании			
Уставный капитал	14	3 337	3 337
Переоценка внеоборотных активов		26 919	26 919
Прочие резервы		334	334
Нераспределенная прибыль	16	16 103 877	12 682 189
Итого капитал		16 134 467	12 712 779
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		1 144 669	1 234 530
Прочие долгосрочные обязательства		219 195	145 936
Итого долгосрочные обязательства		1 363 864	1 380 466
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	921 202	1 804 892
Расчеты с учредителями	15	12 441	12 474
Прочие обязательства			0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	15	11 615	3 165
Доходы будущих периодов		0	1 831
Оценочные обязательства		14 300	8 749
Итого краткосрочные обязательства		959 558	1 831 110
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 323 422	3 211 576
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		18 457 889	15 924 354

Отчетность утверждена: «18» августа 2023 года

Генеральный директор

Розанцев И.В.

Примечания на страницах 7-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года

Прим.	Резерв переоценки				Всего
	Уставный капитал	финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
	Остаток на 01 января 2022 года				
	3 337		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
	Всего совокупный доход за период				
		0	(379)	730 889	730 510
	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				
	Остаток на 31 декабря 2022 года				
	3 337	0	27 253	12 682 189	12 712 779
	Остаток на 01 января 2023 года				
	3 337	0	27 253	12 682 189	12 712 779
	Прибыль за период				
				3 421 688	3 421 688
	Изменение прочих резервов				
					0
	Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов				
					0
	Всего совокупный доход за период				
		0	0	3 421 688	3 421 688
	Прочие поступления от акционеров				
					0
	Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале				
					0
	Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале				
					0
	Остаток на 30 июня 2023 года				
	3 337	0	27 253	16 103 877	16 134 467

Отчетность утверждена: «18» августа 2023 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 7-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года

	Прим. <u>на 30.06.2023</u>	<u>на 31.12.2022</u>
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	2 051 148	3 412 706
Денежные средства, уплаченные по основной деятельности	(1 043 678)	(1 467 756)
Налог на прибыль уплаченный	(256 076)	(449 292)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	751 394	1 495 658
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
<i>Поступления:</i>		
от продажи (ликвидации) основных средств и прочих активов	23 300	1 383
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	9 913 352	10 954 610
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	310 515	338 208
прочие поступления	829 898	22 554
<i>Платежи:</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(401 189)	(711 320)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(10 657 392)	(10 954 610)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(478)	(1 277 029)
прочие платежи	(824 854)	(277 048)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(806 848)	(1 903 252)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Распределение чистой прибыли	(30)	(651)
Прочие поступления от акционеров		15 688
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(30)	15 037
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(55 482)	(392 557)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	79 875	150 777
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	0	321 656
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	24 393	79 876

Отчетность утверждена: «18» августа 2023 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 7-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее по тексту «Общество») создано в результате приватизации на основании плана приватизации, утвержденного распоряжением Государственного комитета РФ по управлению государственным имуществом от 18.10.1993 № 1799-р.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11.

В отношении ценных бумаг Общества 27.05.2004г. и 22.04.2009г. зарегистрированы проспекты ценных бумаг (государственные регистрационные номера 1-01-04268-А-001D и 1-01-04268-А-002D). Способом размещения являлась закрытая подписка.

Учитывая изложенное, Общество отвечает признакам публичного акционерного общества, определенным п. 1 ст. 66.3 ГК РФ и является публичным акционерным обществом, которое обязано осуществлять раскрытие информации в соответствии со ст. 30 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

У Общества имеются дочерние организации:

	Доля в капитале на 30.06.2023	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

Дочерние компании учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество совместно со своими дочерними организациями образует Группу компаний (в дальнейшем по тексту - Группа).

2. Основа подготовки

Группа подготовила данную промежуточную сокращенную консолидированную бухгалтерскую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Совет Директоров считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная бухгалтерская отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной бухгалтерской отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Процесс консолидации отчетности включает в себя следующие этапы:

- разработка отчетов по всем отдельным организациям, состоящим в Группе;
- проверка заполненных форм;
- выполнение корректировок;

- непосредственно составление консолидированной отчетности.

Требования, относящиеся к процессу консолидации:

- консолидированная отчетность не исключает формирования регламентированной отчетности;
- в качестве отчетного периода выбирается календарный год;
- консолидированная отчетность формируется в валюте РФ и на русском языке;
- гудвилл не формируется. Расчеты, связанные с долей меньшинства, не производятся;
- выделяются внутригрупповые обороты и исключаются из расчета;
- если по некоторым внутригрупповым операциям точное определение себестоимости невозможно, она рассчитывается как часть себестоимости по операциям такого вида, пропорциональная отношению чистой выручки от внутригрупповых операций данного вида к общей чистой выручке по операциям данного вида.
- консолидированная отчетность подписывается руководством головной организации.

3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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 т.ч. 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.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной бухгалтерской отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Историческая стоимость

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

Функциональная валюта

Функциональной валютой каждой организации, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой организаций 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 организаций 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 30 июня 2023 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 87,0341 за 1 доллар США; 95,1052 руб. за евро (31 декабря 2022 г.: 70.3375 руб. за 1 доллар США, 75.6553 руб. за 1 евро).

Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная бухгалтерская отчетность Группы готовится на основе принципа непрерывности деятельности.

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 рассчитывается на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату.

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, расчетные счета в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты.

В Отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов в текущих обязательствах.

Запасы

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

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории:

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

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.

Прекращение признания финансовых активов

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

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут поступать в Группу и стоимость актива может быть надежно оценена.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибыли и убытках в 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.

Нематериальные активы

(i) Товарные знаки, лицензии и клиентские контракты

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

(ii) 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.

(iii) Методы и сроки амортизации

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

Обесценение нефинансовых активов

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 гудвилла, в отношении которых было признано обесценение, пересматриваются на предмет восстановления признанного обесценения в конце каждого отчетного периода.

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.

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. 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.

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

Резервы

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

Уставный капитал

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

Вознаграждения работникам

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд.

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

Выплачиваемые дивиденды

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

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной бухгалтерской отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной бухгалтерской отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам.

Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее консолидированную бухгалтерскую отчетность.

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

5. Выручка

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлена следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Выручка от сдачи в аренду	1 568 223	1 546 833
Прочее	49 959	123 308
Итого	1 618 182	1 670 141

В составе выручки Группы наибольший удельный вес 96,92% занимает выручка от сдачи в аренду нежилых помещений и земельных участков. Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за оказанную услугу.

6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, 30 июня 2022 года составила:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Итого:	(178 892)	(164 553)

Себестоимость продаж за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, состоит в основном из расходов по содержанию и обслуживанию активов, являющихся предметом аренды (водоснабжение, энергия всех видов, техническое обслуживание и ремонт, амортизация).

7. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, 30 июня 2022 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Итого административные расходы	(297 180)	(296 428)

Административные (общехозяйственные) расходы связаны с содержанием административного персонала и начисления налогов на имущество и земельного налога.

Прочие доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, 30 июня 2022 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022года</u>
Итого:	641 641	58 887

Прочие доходы состоят в основном из доходов от реализации объектов основных средств и прочего имущества, а также из доходов от управления имуществом.

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, 30 июня 2022 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Итого прочие расходы	(436 595)	(102 182)

Прочие расходы состоят в основном из расходов, связанных с реализацией объектов основных средств и прочего имущества, а также из расходов, связанных с управлением имуществом.

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, 30 июня 2022 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
НКД по ЦБ	181 512	195 657
Проценты, полученные по долговым обязательствам	17 139	513
Доходы, связанные с реализацией, погашением ЦБ	2 252 286	1 655 964
Проценты по депозитам в банках	2 797	27 943
Штрафы, пени, неустойки полученные	777	5 324
Курсовые разницы	2 003 380	1 763 139
Доходы, связанные с продажей валюты	67 776	-
Прочие финансовые доходы	-	46 556
Итого финансовые доходы	4 525 667	3 695 096

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>30 июня 2022 года</u>
Финансовые расходы		
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(1 661 597)	(1 734 942)
Курсовые разницы	(279 541)	(3 908 584)
Процентный расход	(176 789)	(8 899)
Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты	(11 611)	-
Списание кредиторской задолженности	-	-
Итого финансовые расходы	(2 129 538)	(5 652 425)
Чистый финансовый доход (расход)	(2 396 129)	(1 957 329)

9. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлена следующим образом:

9.1. Собственные основные средства

	<u>За период, закончившийся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Здания, сооружения	1 208 068	1 240 254
Машины и оборудование (кроме офисного)	75 683	85 061
Транспортные средства	136	176
Земельные участки	624 285	624 285
Другие виды основных средств	29 937	38 065
Итого собственные основные средства	1 940 543	1 987 841
Незавершенное строительство	1 241 492	912 091
Всего	3 182 035	2 899 933

В рассматриваемом периоде не произошло существенное увеличение или выбытие собственных объектов основных средств.

В проверяемом периоде в составе незавершенного строительства числятся следующие объекты строительства:

- Культурно-досуговый центр с кинотеатром на сумму 1 203 635 тыс. руб.;
- Автоматическая система пожарной сигнализации, водяного пожаротушения (Орджоникидзе 1, 1А) на сумму 37 857 тыс. руб.

Итого: 1 241 492 тыс. руб.

9.2. Активы в форме права пользования

	<u>За период, закончившийся</u>	
	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Здания	24 692	-
Земельные участки	97 717	93 648
Итого ППА	122 409	93 648

В проверяемом периоде активы в форме права пользования получены от арендодателей – сторонних организаций:

- магазин АШАН
- Департамент городского имущества города Москвы.

10. Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлена следующим образом:

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022года</u>
Доходные вложения	482 324	495 599
Итого доходные вложения	482 324	495 599

Доходные вложения представляют собой нежилые помещения, предназначенные для сдачи в аренду:

- офисные помещения площадью 1 895 кв. м;
- торговые галереи площадью 37 410,1 кв.м;
- фудкорт площадью 2 118,4 кв.м.

11. Торговая дебиторская и прочая задолженность

Торговая дебиторская и прочая задолженность Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлена следующим образом:

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022года</u>
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	58 146	74 284
Резерв по сомнительным долгам	(30 806)	(29 305)
Авансы и предоплаты	285 456	214 152
Прочие требования и отложенные расходы	1 719 663	1 582 631
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 032 459	1 841 762
Требование по налогу на прибыль	4 021	5 313
Всего	2 036 480	1 847 075

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

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

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

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

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

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

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

12. Финансовые активы

Финансовые активы Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлены следующим образом:

12.1. Долгосрочные финансовые вложения

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	560 330	-
Долговые ценные бумаги со сроком погашения более 12 месяцев	7 621 803	3
итого	8 182 133	3

12.2. Краткосрочные финансовые активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1 301 927	1 419 895
Долговые ценные бумаги со сроком погашения менее 12 месяцев	1 826 407	7 485 284
Итого краткосрочные финансовые активы	3 128 333	8 905 179
Депозиты в кредитных организациях	33 600	171 000

13. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Наличность и банковские расчетные счета	23 241	6 550
Краткосрочные банковские депозиты	-	-
Прочие денежные средства	1 152	73 325
Резерв под обесценение	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	24 393	79 875

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

14. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы составляет 3 336,998 тыс. руб., который разделен на 333.699.778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права. В течение 6 месяцев 2023 года и в 2022 году уставный капитал не менялся.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	921 202	1 804 892
Расчеты с учредителями	12 441	12 474
Текущее обязательство по налогу на прибыль	11 615	3 165
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	945 258	1 820 531

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

16. Нераспределенная прибыль от продолжаемой деятельности

Чистая прибыль от продолжаемой деятельности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности	16 103 877	12 682 189
итого	16 103 877	12 682 189

Группой не производилось распределение чистой прибыли на протяжении 6 месяцев 2023 года и в 2022 году.

Прибыль на акцию по состоянию на 30.06.2023г. составила 2,87 руб.

17. Условные обязательства и резервы

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года, 31 декабря 2022 года, у Группы условные обязательства отсутствуют.

Налоговое законодательство. В 2022 году и за 6 месяцев 2023 года налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию за 30 июня 2023 года и 2 по состоянию на 31 декабря 20221 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела обязательств капитального характера.

По состоянию на 30 июня 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.

18. 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;
- компании, учредителями которых являются учредители компаний Группы.

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

Выплаты ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

- оплата труда - 13 202 тыс. руб.
- страховые взносы - 3 196 тыс. руб.

Выплаты Управляющей компании ООО «ГЗИнвест» - 1 470 тыс. руб.

19. 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.

20. Информация по прекращаемой деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2023 года активы Группы превышают обязательства на 16 134 467 тыс. руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы.

Отчетность утверждена 18 августа 2023 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ БУХГАТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «О11»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа ПАО О11»), подготовленной по состоянию на 30 июня 2023 года и состоящей из промежуточных сокращенных консолидированных бухгалтерских отчетов:

- о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- о финансовом положении на 30 июня 2023 года;
- об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Руководство Группы ПАО О11 несет ответственность за подготовку и представление прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Положением о подготовке консолидированной бухгалтерской отчетности Группы ПАО О11. Наша ответственность заключается в формировании вывода о прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной бухгалтерской отчетности Группы ПАО О11 на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная бухгалтерская отчетность Группы ПАО О11 по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Положением о подготовке консолидированной бухгалтерской отчетности Группы ПАО О11.

Руководитель задания
по обзорной проверке

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

Директор ООО «Аудиторская
фирма «ИНТЕРКОН»



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

«28» августа 2023г.

МП

Организация:

Публичное акционерное общество
«Объединение Орджоникидзе 11»
ОГРН 1037739302292
Место нахождения: 115419, г. Москва, улица
Орджоникидзе, дом 11

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»
ОГРН: 1027700313464
Место нахождения: 127473, г. Москва, ул.
Селезневская, д.32, этаж 3, кабинет I, ч. 13
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006074351