

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Объединение Орджоникидзе 11»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Объединение Орджоникидзе 11» (ОГРН 1037739302292, 115419, Москва, улица Орджоникидзе, дом 11) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним промежуточных консолидированных сокращенных отчетов:

- о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО(ИАС) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает 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 основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель аудиторской проверки,
по результатам которой, составлено
аудиторское заключение



Аттестат № К000130 Протокол Минфина РФ № 33 от 27 июня 1996 года

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 22006117394

Аудиторская организация:

ООО «Аудиторская фирма «Юринформ-аудит +»»,
ОГРН 1037789065522,

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006041343

адрес 125195, г. Москва, Ленинградское шоссе д. 61, стр. 1

«15» декабря 2020 года

2

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
по состоянию на 30 июня 2020 года
и за 6 месяцев 2020 года
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

1. Общие сведения о ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

2. Методология консолидации

3. Основные показатели деятельности

4. Финансовый результат

5. Активы и обязательства

6. Капитал

7. Анализ ликвидности

8. Анализ финансовой устойчивости

9. Анализ эффективности

10. Анализ рисков

11. Анализ чувствительности

12. Анализ влияния изменений валютных курсов

13. Анализ влияния изменений цен на сырье и материалы

14. Анализ влияния изменений цен на готовую продукцию

15. Анализ влияния изменений цен на услуги

16. Анализ влияния изменений цен на аренду

17. Анализ влияния изменений цен на электроэнергию

18. Анализ влияния изменений цен на транспортные услуги

19. Анализ влияния изменений цен на связь

20. Анализ влияния изменений цен на страхование

21. Анализ влияния изменений цен на юридические услуги

22. Анализ влияния изменений цен на аудиторские услуги

23. Анализ влияния изменений цен на консалтинговые услуги

24. Анализ влияния изменений цен на рекламные услуги

25. Анализ влияния изменений цен на информационные услуги

26. Анализ влияния изменений цен на услуги связи

27. Анализ влияния изменений цен на услуги по доставке

28. Анализ влияния изменений цен на услуги по ремонту и обслуживанию

29. Анализ влияния изменений цен на услуги по уборке

30. Анализ влияния изменений цен на услуги по охране

31. Анализ влияния изменений цен на услуги по безопасности

32. Анализ влияния изменений цен на услуги по обучению

33. Анализ влияния изменений цен на услуги по развитию персонала

34. Анализ влияния изменений цен на услуги по маркетингу

35. Анализ влияния изменений цен на услуги по продажам

36. Анализ влияния изменений цен на услуги по обслуживанию клиентов

37. Анализ влияния изменений цен на услуги по поддержке клиентов

38. Анализ влияния изменений цен на услуги по решению проблем клиентов

39. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению лояльности клиентов

40. Анализ влияния изменений цен на услуги по созданию положительного опыта клиентов

41. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению эффективности работы

42. Анализ влияния изменений цен на услуги по оптимизации затрат

43. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению качества работы

44. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению скорости работы

45. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению гибкости работы

46. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению надежности работы

47. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению безопасности работы

48. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности работы

49. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению ответственности

50. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению этичности

51. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению репутации

52. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению привлекательности

53. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению конкурентоспособности

54. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению устойчивости

55. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению инновационности

56. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению экологичности

57. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению социальной ответственности

58. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности

59. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению открытости

60. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению доступности

61. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению удобства

62. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению качества обслуживания

63. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению скорости обслуживания

64. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению гибкости обслуживания

65. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению надежности обслуживания

66. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению безопасности обслуживания

67. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности обслуживания

68. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению ответственности обслуживания

69. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению этичности обслуживания

70. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению репутации обслуживания

71. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению привлекательности обслуживания

72. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению конкурентоспособности обслуживания

73. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению устойчивости обслуживания

74. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению инновационности обслуживания

75. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению экологичности обслуживания

76. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению социальной ответственности обслуживания

77. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности обслуживания

78. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению открытости обслуживания

79. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению доступности обслуживания

80. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению удобства обслуживания

81. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению качества обслуживания

82. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению скорости обслуживания

83. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению гибкости обслуживания

84. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению надежности обслуживания

85. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению безопасности обслуживания

86. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности обслуживания

87. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению ответственности обслуживания

88. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению этичности обслуживания

89. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению репутации обслуживания

90. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению привлекательности обслуживания

91. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению конкурентоспособности обслуживания

92. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению устойчивости обслуживания

93. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению инновационности обслуживания

94. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению экологичности обслуживания

95. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению социальной ответственности обслуживания

96. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению прозрачности обслуживания

97. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению открытости обслуживания

98. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению доступности обслуживания

99. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению удобства обслуживания

100. Анализ влияния изменений цен на услуги по повышению качества обслуживания

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 года	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	7
Примечания к финансовой отчетности	8
1. Общая информация	8
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3. Принципы подготовки отчетности	9
4. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения	9
5. Выручка	18
6. Себестоимость продаж	18
7. Административные и прочие доходы и расходы	19
8. Финансовые доходы и расходы	20
9. Основные средства	20
10. Торговая дебиторская и прочая задолженность	21
11. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22
12. Денежные средства и их эквиваленты	23
13. Депозиты в кредитных организациях	23
14. Уставный капитал	23
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
16. Распределение прибыли	23
17. Условные обязательства и резервы	24
18. Денежный поток от операционной деятельности	24
19. Дочерние компании	24
20. Связанные стороны	25
21. События после отчетного периода	25
22. Информация по прекращаемой деятельности	25

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

За шесть месяцев, закончившихся

	за 6 месяцев, закончившихся	
Прим.	30.06.2020	30.06.2019
Продолжаемая деятельность		
Выручка	1 009 026	1 590 578
Себестоимость продаж	(306 544)	(440 709)
Валовая прибыль	702 482	1 149 869
Административные расходы	-300 562	-277 540
Прочие доходы	1 119	1 249
Прочие расходы	(18 560)	-564 370
Операционная прибыль	384 479	309 208
Финансовые доходы	1 147 989	217 204
Финансовые расходы	-1 022 050	-729 199
Прибыль до налога на прибыль	510 418	-202 787
Расходы по налогу на прибыль	(150 119)	-172 634
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности	360 299	-375 421

Отчетность утверждена: 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

За шесть месяцев, закончившихся

	Прим.	30.06.2020	30.06.2019
Прибыль за период		510 418	-375 421
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		-	739 676
Прочий совокупный доход за период, нетто - налог		-	739 676
Итого совокупный доход за период		510 418	364 255

Отчетность утверждена: 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2020 года**

За шесть месяцев, закончившихся

	Прим.	30.06.2020	31.12.2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		2 993 259	3 043 353
Отложенные налоговые активы		42 047	9 800
Прочие нематериальные активы		1 072	
Итого внеоборотные активы		3 036 378	3 053 153
Оборотные активы			
Требования по налогу на прибыль		9 557	41 368
Запасы		18 452	16 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность		249 276	230 426
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 446 757	7 034 485
Денежные средства и их эквиваленты		1 210 210	1 042 613
Депозиты в кредитных организациях		754 396	973 406
Прочие оборотные активы		0	
Итого текущие активы		9 688 649	9 338 935
ИТОГО АКТИВЫ		12 725 027	12 392 088
КАПИТАЛ			
Капитал, относящийся к собственникам материнской компании			
Уставный капитал		3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		180 076	180 076
Прочие резервы		29 467	29 467
Нераспределенная прибыль		11 669 531	11 159 113
Итого капитал		11 882 411	11 371 993
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		40 716	5 176
Итого долгосрочные обязательства		40 716	5 176
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		787 998	716 767
Прочие обязательства		8 561	298 093
Текущее обязательство по налогу на прибыль		5 340	59
Итого краткосрочные обязательства		801 899	1 014 919
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		842 616	1 020 095
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 725 027	12 392 088

Отчетность утверждена 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

За шесть месяцев, закончившихся

Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
	3 337	(609 407)	32 939	11 021 536	10 448 405
Остаток на 01 января 2019 года					
Прибыль за период				(375 421)	(375 421)
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов		739 676			739 676
Всего совокупный доход за период		130 269	32 939	10 646 115	10 812 660
Прочие поступления от акционеров				5 917	5 917
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале				5 917	5 917
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале				5 917	5 917
Остаток на 30 июня 2019 года	3 337	130 269	32 939	10 652 032	10 818 578
Остаток на 01 января 2020 года	3 337	180 076	29 467	11 159 113	11 371 993
Прибыль за период				510 418	510 418
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов					0
Всего совокупный доход за период		180 076	29 467	11 669 531	11 882 411
Прочие поступления от акционеров				0	0
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале				0	0
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале				0	0
Остаток на 30 июня 2020 года	3 337	180 076	29 467	11 669 531	11 882 411

Отчетность утверждена: 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



(Handwritten signature)

Розанцев И.В.

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

за 6 месяцев, закончившихся

	30 июня 2020	30 июня 2019
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от основной деятельности	295 362	1 130 894
Налог на прибыль уплаченный	-111 932	-261 999
Чистый денежный поток от операционной деятельности	183 430	868 895
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	-19 082	-159 715
Реализация (выбытие) основных средств	6 250	108 896
Займы выданные	0	0
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам	-717 039	897 730
Чистое снижение (прирост) по средствам, размещённым в других банках	686 138	-974 792
Средства, полученные в погашение займов	0	0
Проценты полученные	292 782	216 692
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	249 049	88 811
Денежный поток от финансовой деятельности		
Прочие поступления от акционеров	0	5 917
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	0	5 917
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	432 479	963 623
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	370 131	239 959
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	-48 251	-528 147
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	754 359	675 435

Отчетность утверждена: 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.

Примечания на страницах 8-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество «Объединение Орджоникидзе 11» (далее — «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа»).

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

Компания была учреждена 30.11.1993 в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях, учрежденных в форме обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании 18. Дочерние компании учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

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

Состав Группы на 30 июня 2020 года:

Компания группы	Доля в капитале, На 30.06.2020	Доля в капитале на 31.12.2019
ООО «ТР Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «УК ТРЦ Гагаринский»	100,00	100,00
ООО «БЦ Андреевский»	100,00	100,00
ООО «Станкостроительный завод им. Серго Орджоникидзе	100,00	100,00
ООО «К-32»	100,00	100,00

Контролирующими акционерами Компании являются Гугнин В.К., Кондрашов С.С.
Миноритарными акционерами являются юридические и физические лица.
Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

За 2020 год курс доллара к российскому рублю вырос на 12,3472 руб. за \$1.

За 2020 год курс евро к российскому рублю вырос на 20,8841 руб. за 1€.

С начала 2020 года ключевая ставка Банка России составляла 6,25% годовых, а с 22.06.2020 г - 4,50%. В 2020 году наблюдается тенденция понижения ключевой ставки ЦБ. Происходит ухудшение эпидемиологической обстановки в мире и в России.

В 2020 году государственные органы России приняли ряд решений и мер, направленных на защиту общественного здоровья от воздействия пандемии COVID-19. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

3. Принципы подготовки отчетности

Данная отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

Отчетность не включает всю информацию и пояснения, которые подлежат раскрытию в полной годовой финансовой отчетности. Группа не включила в отчетность ту информацию, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности, учетные политики и детальную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились.

Данная неаудированная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 1 сентября 2020 года.

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

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

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

Историческая стоимость

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.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

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 30 июня 2020 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 74,2529 за 1 доллар США; 90,2618 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г.: 61,9057 руб. за 1 доллар США, 69,3406 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.

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия в тыс. руб., если не указано иное считается изменением в расчетной оценке. Если это возможно, сравнительные данные пересчитываются.

Группа арендует офисные помещения и прочие объекты. Условия договоров аренды согласовываются на индивидуальной основе.

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

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

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

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

Упрощения практического характера

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

- применила единую ставку дисконтирования ко всем договорам аренды в портфеле, обладающим достаточно схожими характеристиками;
- оценила непосредственно перед датой первоначального применения являются ли договоры аренды обременительными в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы",

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в течение 12 месяцев после января 2019 года, учёл, как договоры краткосрочной аренды;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздней информации, например, при определении срока аренды, если договор содержит опцион на продление или опцион на прекращение аренды.

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

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

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

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

в) другие условия договора аренды значительно не меняются.

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

Выручка

Выручка учитывается по справедливой стоимости полученного возмещения за проданный товар или оказанные услуги. Величина, показанная как выручка, учитывается за минусом ожидаемых возвратов и отложенных расходов.

Группа признает выручку, когда сумма дохода может быть надежно оценена и будущие экономические выгоды будут вероятно переданы субъекту. Группа основывает свои оценки на исторических результатах.

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

Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за период включает в себя текущий и отложенный налог. Налог признается в отчете о прибыли и убытках, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В этом случае налог признается в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату. Руководство периодически проводит оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применяемое налоговое законодательство является предметом толкования. Оно определяет создание резервных сумм в тех случаях, когда это необходимо, на основе ожидаемых выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, показанной в

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия

в тыс. руб., если не указано иное

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:

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

Идентифицируемые приобретенные активы и обязательства и условные обязательства, начисленные при объединении бизнеса, за редкими исключениями оцениваются первоначально по их справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает любую неконтролирующую долю участия в приобретенной компании на основе справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующего участия в чистых идентифицируемых активах приобретенного предприятия.

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

Превышение переданного возмещения, неконтролирующего участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее приобретенных долей участия в приобретенном предприятии над справедливой стоимостью приобретенных чистых идентифицируемых активов учитывается как гудвил. Если эти суммы меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов приобретенной компании, разница признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если передача какой-либо части денежного возмещения откладывается, суммы, подлежащие оплате в будущем, дисконтируются до их текущей стоимости на дату обмена.

Условное вознаграждение классифицируется как капитал или финансовое обязательство.

Суммы, классифицированные как финансовые обязательства, впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости с изменениями справедливой стоимости, признанными в составе прибыли или убытка.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенной доли участия приобретателя в приобретаемой компании переоценивается до справедливой стоимости на дату приобретения. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такой переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка.

1 января 2020 года применяются изменения в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Изменения проясняют, что следует считать бизнесом; устраняют требования определять способности участников рынка заменить отсутствующие вклады или процессы и продолжать производство отдачи; добавляют руководство и иллюстративные примеры, чтобы помочь определить составителям отчетности, приобретен ли основной процесс; сужают определение бизнеса и отдач, сосредоточиваясь на товарах и услугах,

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия

в тыс. руб., если не указано иное

предоставляемых покупателям, и упраздняют положения о способности снижать издержки; добавляют положения о возможности проведения теста на концентрацию, который позволяет просто определить, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не бизнес. Не требуют ретроспективного пересчета.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, расчетные счета в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов в текущих обязательствах.

Запасы

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

Финансовые активы

Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории: займы выданные и дебиторская задолженность и финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее ФАПСД). Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Менеджмент определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включены в состав текущих активов за исключением тех, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после окончания отчетного периода. В последнем случае они классифицируются как внеоборотные активы.

Портфель финансовых активов Группы включает статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты», «Депозиты в кредитных организациях» Отчета о финансовом положении.

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

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

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

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

Признание и оценка

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина — отражению в Отчете о финансовом положении, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет таких сумм, и есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Юридически закрепленное право не должно ставиться в зависимость от будущих событий и должно быть исполнено в процессе своей деятельности и в течение обычного хода дел, и в случае несостоятельности или банкротства Группы или контрагента.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

– в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента

– в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная 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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия в тыс. руб., если не указано иное дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

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

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут поступать в Группу и стоимость актива может быть надежно оценена. Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибыли и убытках в течение финансовый период, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования активов, а именно:

Недвижимость	30-40 лет
Транспорт	3-6 лет
Оборудование	3-4 года
Прочие	1-6 лет.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости, в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы выручки с балансовой стоимостью объекта и отражаются в статье «Прочие (расходы) / доходы — несго» в отчете о прибыли и убытках.

Нематериальные активы

(i) Гудвил

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

Гудвил распределяется по единицам генерирующим денежные потоки для целей тестирования на предмет обесценения, Единицы или группы единиц идентифицируются

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия в тыс. руб., если не указано иное на наиболее низком уровне, на котором происходит внутреннее управление гудвиллом, являясь операционными сегментами.

(ii) Товарные знаки, лицензии и клиентские контракты

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

(iii) Программное обеспечение

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

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

(iv) Методы и сроки амортизации

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.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия

в тыс. руб., если не указано иное

Вознаграждения работникам

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд.

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

Выплачиваемые дивиденды

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

5. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года представлена следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся

	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>30 июня 2019 года</u>
Выручка от сдачи в аренду	1 001 208	1 509 254
Прочее	7 818	81 324
Итого	1 009 026	1 590 578

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

6. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года представлена следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся

	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>30 июня 2019 года</u>
Аренда	-3 962	-91 823
Амортизация	-21 533	-74 003
материалы и ПО	-9 519	-10 070
Услуги сторонних организаций	-135 966	-1824 55
Расходы на персонал	-22 644	-70 455
налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	-60 88	-7 892
Налоги и сборы, кроме налогов и сборов, связанных с расходами на персонал		
Резерв отпусков	-538	-4 011
Прочие	-1062 94	
Итого:	-306 544	-440 709

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

7. Административные и прочие доходы и расходы

Административные расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>30 июня 2019 года</u>
Услуги сторонних организаций	-11 335	-2 942
Материальные расходы	-4 515	-172
Реклама	-2 010	-3 187
Коммунвльные услуги	-47 667	-75 933
Ремонт	-22 264	-11 688
Аренда	-32 740	0
Расходы на персонал	-38 402	0
Налоги и сборы, связанные с расходом на персонал	-8 793	0
Налоги и прочие платежи в бюджет	-78 583	-167 467
Изменение резерва под обесценение ДЗ и авансов		-12 125
Амортизация	-47 960	
Резерв отпусков	-5 088	
Прочее	-1 205	-4 026
Итого административные расходы	-300 562	-277 540

Прочие доходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020</u>	<u>30 июня 2019</u>
прочие доходы	1119	1249
итого	1119	

Прочие расходы за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года, 30 июня 2019 года представлены следующим образом:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>30 июня 2019 года</u>
Курсовые разницы	0	-528147
Расход от реализации ОС	0	-1671
Списание дебиторской задолженности	0	-80
Прочие расходы	-18 560	-34472
Итого прочие расходы	-18 560	-564 370

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

8. Финансовые доходы и расходы

За шесть месяцев, закончившихся

	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	0	0
Расход от реализации ценных бумаг	-1 061 534	-729 055
Штрафы, пени к уплате	0	-144
Итого финансовые расходы	-1 061 534	-729 199
Финансовые доходы		
Проценты, полученные по долговым обязательствам	277 900	191 358
Проценты, полученные по депозитам в банках	13 364	25 334
Штрафы, пени, неустойки полученные	45	324
Доход от реализации ценных бумаг	11 583	188
Курсовые разницы	845 096	0
Итого финансовые доходы	1 147 988	217 204
Чистый финансовый доход (расход)	86 454	-511 995

9. Основные средства

Основные средства	Недвижимость		Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
	Земля						
на 01 января 2019 года							
Стоимость	2762634	626462	289262	136	117567	200176	3996237
Накопленная амортизация	-649712	0	-178311	-136	-75016	0	-903175
Чистая балансовая стоимость	2112922	626462	110951	0	42551	200176	3093064
на 01 января 2019 года							
Чистая балансовая стоимость на начало периода	2112922	626462	110951	0	42551	200176	3093064
Приобретения	132908	0	26707	0	100	0	159715
Выбытия	-40783	0	0	0	0	-76477	-117260
Выбытие амортизации	6692						6692
Амортизация	-55320	0	-12848	0	-6126	0	-74294
Чистая балансовая стоимость на конец периода	2156419	626462	124810	0	36525	123699	3067916
На 30 июня 2019 года							
Стоимость	2854760	626462	315969	136	117667	123699	4038693
Накопленная амортизация	-698340	0	-191159	-136	-81142	0	-970777

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Чистая балансовая стоимость	2156420	626462	124810	0	36525	123699	3067916
на 01 января 2020 года							
Стоимость	2815299	626237	273985	284	89736	155287	3960827
Накопленная амортизация	-695150	0	-162971	-284	-59068	0	-917474
Чистая балансовая стоимость	2120148	626237	111013	0	30668	155287	3043353
на 01 января 2020 года							
Чистая балансовая стоимость на начало периода	2120148	626237	111013	0	30668	155287	3043353
Приобретения	3708	0	7812	1450	2614	24 229	39813
Выбытия	0	0	0	0	0	-20861	-20861
Выбытие амортизации	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация	-50405	0	-13963	-158	-4519		-69045
Чистая балансовая стоимость на конец периода	2073451	626237	104862	1292	28763	158655	2993260
На 30 июня 2020 года							
Стоимость	2819007	626237	281796	1734	92350	158655	3979780
Накопленная амортизация	-745556	0	-176934	-443	-63587	0	-986519
Чистая балансовая стоимость	2073451	626237	104862	1292	28763	158655	2993260

10. Торговая дебиторская и прочая задолженность

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	238 642	84 933
Резерв по сомнительным долгам	-34 049	-31 997
Авансы и предоплаты	53 843	151 446
Прочие требования и отложенные расходы	278	26 044
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	258 714	230 426

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

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

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

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

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

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

11. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 июня 2020 года	30 декабря 2019 года
Еврооблигации	5 798 818	5 162 835
Облигации кредитных организаций	715 244	708 882
Корпоративные облигации	1 198 988	1 162 766
Долевые ценные бумаги		2
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 713 050	7 034 485

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

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

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию за 31 декабря 2019 года:

	годовая ставка		срок погашения	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Еврооблигации	2,88	7,75	02.02.2020	04.12.2025
Облигации кредитных организаций	6,3	9,25	23.06.2020	13.12.2024
Корпоративные облигации	6,5	10,1	22.03.2023	01.03.2033

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch and Moody's:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредитный рейтинг выше ВВВ+	-	430 366
Кредитный рейтинг между ВВ+ и ВВВ+	5 601 976	6 383 913
Кредитный рейтинг ВВ и ниже	2 111 073	220 206
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 713 049	7 034 485

Еврооблигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте (доллар, евро) и выпущенные средними и крупными компаниями.

Корпоративные облигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные средними и крупными российскими компаниями.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

Облигации кредитных организаций представляют собой ценные бумаги, выраженные в
российских рублях и выпущенные крупными российскими банками.

12. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Наличность и банковские расчетные счета	266 723	364 680
Краткосрочные банковские депозиты	942 555	675 305
Прочие денежные средства	932	5 449
Резерв под обесценение		(2 821)
Денежные средства и их эквиваленты	1 210 210	1 042 613

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

13. Депозиты в кредитных организациях

	30 июня 2020 года
Депозиты свыше 3-х месяцев в банках	754 396
в т.ч. Субординированные депозиты	-
Резерв под обесценение	-
Итого депозиты в кредитных организациях	754 396

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 2020 года и в 2019 году уставный капитал не
менялся.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по выплатам сотрудникам	6	4 508
Торговая кредиторская задолженность	305 605	209 305
Авансы полученные	356 164	502 954
Прочее	131 564	298 093
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	793 339	1 014 860

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

16. Распределение прибыли

Группой не производилось распределение чистой прибыли на протяжении 6 месяцев 2020
года и в 2019 году.

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

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 2020 года, 31 декабря 2019 года, у Группы условные обязательства отсутствуют.

Налоговое законодательство. В 2019 году и за 6 месяцев 2020 год налоговые органы России не предъявляли существенных претензий к Группе.

По состоянию за 30 июня 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не имела обязательств капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой созданы следующие резервы:

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

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

18. Денежный поток от операционной деятельности

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	30 июня 2019
Поступления от основной деятельности	906 869	1 472 656
Выплаты поставщикам	0	426 449
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-75 290	-78 553
Оплата услуг по содержанию помещений	-44 542	-87 621
Оплата услуг по рекламе	-72	-3 187
Оплата услуг сторонних организаций	-178 682	-185 397
Оплата операционной аренды	-20 884	-91 823
Прочие материальные расходы для осуществления операционной деятельности	-10 761	-11 399
Перечисление (возмещение) налогов, сборов, прочих обязательных платежей	-190 778	-273 058
Поступления по прочим операционным доходам	1 611	1 573
Выплаты по прочим операционным расходам	-92 109	-38 746
Денежные средства от операционной деятельности	295 362	1 130 894

19. Дочерние компании

Дочерними компаниями Компании являются:

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

ПАО «Объединение Орджоникидзе 11» и его дочерние предприятия
в тыс. руб., если не указано иное

20. Связанные стороны

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

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

Выплаты ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

- оплата труда - 4 377 тыс. руб.
- страховые взносы – 2 295 тыс. руб.

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

21. События после отчетного периода

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

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

22. Информация по прекращаемой деятельности

Риски и неопределенность, связанные с пандемией и волатильностью рынка, могут повлиять на прибыли, денежные потоки и финансовое положение Группы. Однако 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 2020 года Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 11 882 млн. руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы.

Группа не планирует приостановление своей деятельности до или после отчетной даты в связи с пандемией. Группа не ожидает значительного уменьшения выручки/снижение спроса. Группа не планирует сокращение штата сотрудников.

Группа не ожидает сокращения денежных потоков в связи с модификацией основных договоров (договоров аренды, договоров с основными покупателями, поставщиками, подрядчиками).

Отчетность утверждена: 9 декабря 2020 года

Генеральный директор



Розанцев И.В.