



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

о годовой консолидированной финансовой отчетности
открытого акционерного общества "Исеть - Фонд"
и его дочерних организаций за 2023 год

Файл аудиторской проверки:

Финансовый аудит. Консолидированной отчетности ОАО "Исеть-Фонд"

Исх. № 15-ч от 27 апреля 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества
"Исеть-Фонд"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества "Исеть - Фонд" (ОГРН 1026605387820, 620219, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Белинского, дом 34) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год. Эти вопросы

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

Обесценение основных средств

Оценка обесценения основных средств, см. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31.12.2023 наличия признаков обесценения основных средств не выявлено, в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих положений учетной политики, суждений и оценочных значений. На 31 декабря 2023 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составила 505 782 млн руб. Это актив на балансе Группы, на который приходится 31,7% общей стоимости активов. Руководство Группы выполнило обязательное тестирование на обесценение основных средств. Признаков обесценения не выявлено.

Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:

- проверку методологии, использованной руководством Группы при проведении теста на обесценение;
- на выборочной основе мы оценили обоснованность рыночной стоимости, использованной при тестировании соответствующего актива на обесценение с использованием доступной рыночной информации и собственных данных Группы;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки основных средств на предмет обесценения;
- мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях 8 к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к раскрытию информации МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшей величине из: себестоимости и чистой цены реализации. На 31 декабря 2023 года стоимость запасов, принадлежащих Группе, составила 446 137 млн руб. Это один из значимых активов на балансе Группы, на который приходится 27,97% общей стоимости активов.

Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как требует существенных суждений, в частности в отношении ожидаемой цены реализации запасов. Информация о запасах изложена в Примечании 10.

В ходе аудита мы:

- получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Группой для отражения запасов;
- проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации;
- оценили точность и полноту данных, используемых руководством для построения своих допущений.

Оценка признания выручки

Выручка от продаж продукции и услуг по договорам с покупателями представляет собой область интереса для руководства и пользователей финансовой отчетности с точки зрения оценки результатов и прогнозов деятельности Группы. выручка в результате сегментов деятельности представлена в Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности. Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита вследствие существенности выручки по договорам с покупателями для оценки результатов Группы внешними пользователями, что может создавать стимулы и давление на руководство для искажения оценки сумм выручки.

В ходе аудита:

- мы изучили процесс признания выручки и протестировали внутренние контроли за процессом признания выручки на предприятиях Группы, включая контроли за полнотой и точностью данных, используемых в процессе продажи от момента заключения договора до отражения в учете выручки от продажи;
- наши процедуры на уровне предприятий Группы среди прочего, включали тестирование выручки, отраженный в период около отчетной даты;
- мы рассмотрели информацию в отношении вопросов признания выручки, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не

распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Группы за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования

мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Резватова Елена Демьяновна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 14.01.2019 №3
(ОРНЗ 21106007785)

Майлибаева Гульмира Багитовна,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006086175)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
Уральская Консалтинговая Компания «БухучетАудитСервис»,
ОГРН 1087447017437,
454008, Челябинск, Свердловский пр-кт, дом 2, офис 402
620075, г. Екатеринбург, улица Первомайская, дом 56, офис 416
ОРНЗ 11106007806.
«27» апреля 2024 года

Открытое акционерное общество

"Исеть-фонд"

Консолидированный отчет

за год, оканчивающийся 31 декабря 2023 г.

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности	7
Группы компаний ОАО "Исеть-фонд"	7
1. Общая информация	7
2. Основа составления консолидированной отчетности	7
3. Основа подготовки финансовой отчетности	8
4. Основные положения учетной политики	9
5. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	21
6. Основные средства	24
7. Аренда.....	245
8. Нематериальные активы	26
9. Инвестиционная собственность	27
10. Запасы	27
11. Финансовые вложения.....	27
12. Дебиторская и кредиторская задолженность	28
13. Финансовые обязательства	28
14. Прочие обязательства	29
15. Капитал	30
16. Дивиденды	30
17. Выручка	30
18. Налог на прибыль	31
19. Прибыль на акцию.....	32
20. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств	32
21. Операции со связанными сторонами	32
22. Условные активы и обязательства	36
23. События после отчетной даты	37
24. Непрерывность деятельности	38
25. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»	38
26. Прочие сведения.....	39

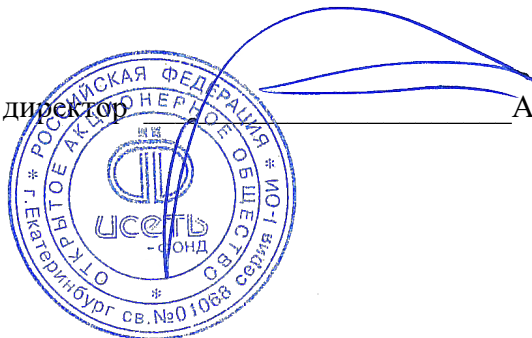
Консолидированная финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	Примечания	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АКТИВЫ			
Основные средства	6	505 782	373 421
Инвестиционная собственность	9	0	0
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	10	110
Отложенные налоговые активы		13 023	2 808
Прочие внеоборотные финансовые активы		0	0
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		12 265	2 518
Внеоборотные активы:		531 080	378 857
Оборотные запасы	10	446 137	291 035
Краткосрочная дебиторская задолженность	12	257 398	72 370
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу		573	573
Прочие оборотные финансовые активы		28 592	24 935
Прочие оборотные нефинансовые активы		4 156	2 509
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19	327 104	88 043
Оборотные активы		1 063 960	479 465
АКТИВЫ		1 595 040	858 322
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	14	4 200	4 200
Прочие фонды		49 016	49 016
Нераспределенная прибыль		701 209	410 775
Итого капитал собственников компании		754 425	463 991
Неконтролируемые доли		224 728	173 739
Капитал		979 153	637 730
Отложенные налоговые обязательства		30 406	19 466
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	13	24 176	16 337
Долгосрочные обязательства		54 582	35 803
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	507 794	146 976
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	37 127	29 144
Прочие краткосрочные резервы		16 387	8 671
Краткосрочные обязательства		561 308	184 791
Обязательства		615 890	220 594
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1595 040	858 322

Генеральный директор



А.А. Пешков

«12» апреля 2024г.

Показатели	Прим.	Год, оканчивающийся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка	16	1 882 727	1 268 562
Себестоимость продаж		(1 241 504)	(957 606)
Валовая прибыль		641 223	310 956
Коммерческие расходы		(52 682)	(42 468)
Управленческие расходы		(177 257)	(89 604)
Прочие прибыли (убытки)		(86 109)	(57 713)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		325 175	121 171
Финансовые доходы		615	1 291
Расходы на финансирование		(3 828)	(2 400)
Прибыль (убыток) до налогообложения		321 963	120 062
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	17	(62 589)	(35 776)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		259 374	84 286
Прибыль (убыток)		259 374	84 286
в т.ч.: собственников компании		207 440	43 067
приходящаяся на неконтролируемые доли		51 934	41 219
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках:			
Прибыли (убытки) от переоценки			
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках			
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		259 374	84 286
в т.ч.:			
собственников компании		207 440	43 067
приходящийся на неконтролируемые доли		51 934	41 219
Базовая прибыль (убыток) на акцию	18	61,8	20,1
в т.ч.: по продолжаемой деятельности	18	61,8	20,1
по прекращаемой деятельности			
Разводненная прибыль на акцию			
в т.ч.: по продолжаемой деятельности			
по прекращаемой деятельности			

Генеральный директор

А.А. Пешков

«12» апреля 2024г.



ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(тыс.руб.)

Показатели	Поясн.	Изменения капитала собственников компании							Изменения неконтролируемых долей	Изменения капитала
		Акционерный (уставный) капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал организации	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Всего капитал собственников		
Остаток на 31.12.2021		4 200				51 577	260 086	315 863	84 406	400 269
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок										
Совокупный доход							84 286	84 286		84 286
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений						(2 561)	26 671	24 110	54 720	78 830
Изменение капитала за год, оканчивающееся 31 декабря 2022 г.						(2 561)	110 957	108 396	54 720	163 116
Остаток на 31.12.2022		4 200				49 016	371 043	424 259	139 126	563 385
Изменения в учетной политике							39 732	39 732	34 613	74 345
Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2022 после корректировок		4 200				49 016	410 775	463 991	173 739	637 730
Совокупный доход							259 374	259 374		259 374
Увеличение (уменьшение) вследствие прочих изменений							31 060	31 060	50 989	82 049
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2023 г.							290 434	290 434	50 989	341 423
Остаток на 31.12.2023		4 200				49 016	701 209	754 425	224 728	979 153

Генеральный директор



А.А. Пешков

«12» апреля 2024 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. руб.)

Показатели	Прим.	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		2 024 959	1 229 524
Прочие поступления от операционной деятельности		282 874	169 390
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(1 240 725)	(896 724)
Платежи работникам или в интересах работников		(303 137)	(218 819)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности		(408 161)	(188 644)
Чистые денежный поток от обычной деятельности		355 810	94 727
Дивиденды полученные		0	0
Проценты уплаченные		(3 531)	(3 426)
Проценты полученные		0	0
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(45 525)	(27 033)
Денежные потоки от операционной деятельности		306 754	64 268
Прочие платежи на приобретение долевого или долговых инструментов прочих организаций		(5 318)	(11 628)
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов		(198 432)	(85 564)
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов		218 133	1 438
Поступления от возврата авансов и займов выданных		1 234	42 537
Налог на прибыль уплаченный		0	0
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		0	813
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		15 617	(52 404)
Поступления в виде кредитов и займов		49 914	10 664
Возврат кредитов и займов		(121 723)	(3 913)
Прочие потоки от финансовой деятельности		(11 762)	(6 487)
Денежные потоки от финансовой деятельности		(83 571)	264
Влияние курсовых разниц		260	1 084
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		239 060	13 212
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		88 043	74 832
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		327 104	88 043

Генеральный директор



А.А. Пешков

«12» апреля 2024 г.

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ОАО "Исеть-фонд"

1. Общая информация

Организационная структура и деятельность

ОАО «Исеть-фонд» (далее по тексту – «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Устав Общества зарегистрирован постановлением Главы администрации Октябрьского района г. Екатеринбурга от 07.07.1992 №43 П/15. Новая редакция Устава утверждена общим собранием акционеров 30.05.2014г, зарегистрирована в ИФНС по Октябрьскому району г. Екатеринбурга 04.07.2014г.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 4 200 тыс.руб. и состоит из 4 200 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Свидетельство о государственной регистрации Общества как юридического лица серии 66 № 001962074, выданное 24.07.2002 ИМНС РФ по Октябрьскому району г. Екатеринбурга, ОГРН 1026605387820.

Свидетельство о постановке на учет РФ в налоговом органе, выданное 01.01.2012г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №31 по Свердловской области ИНН 6662007351, КПП 668501001

Место нахождения Общества: 620219, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 34.

Основными видами деятельности Общества являются:

- продажа и сдача в наем (аренду) недвижимого имущества производственно-технического назначения;
- продажа лесопродукции.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, является компанией имеющей контроль по отношению к другим юридическим лицам.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров, надзорным органом – совет директоров, исполнительным органом является генеральный директор Пешков Антон Алексеевич и коллегиальный исполнительный орган - правление, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляет ревизионная комиссия. Аудитором общества является аудиторская фирма ООО УКК "БухучетАудитСервис" ИНН 7447142329.

Основными акционерами являются физические лица - 101 514, которые владеют 3 277658 акциями, что составляет 78,04 % доли в уставном капитале Общества и юридические лица - 21, которые владеют 922 342 акциями, что составляет 21,96% доли в уставном капитале Общества.

Реестродержателем Общества является АО «Ведение реестров компаний»: г. Екатеринбург, ул. Добролюбова 16, лицензия № 065-13979-000001, выдана ФКЦБ России 12.03.2004г.

2. Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, входящие в Группу, показатели которых, включены в консолидированную отчетность:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия материнской компании	
			31.12.2023	31.12.2022
ОАО «Исеть-фонд» ИНН 6662007351	Российская федерация	Лесозаготовка		
ЗАО ИК «Исеть –Инвест»	Российская	Аренда	98,5	98,5

ИНН 6662015306	федерация			
ЗАО «Исеть траст» ИНН 6662085751	Российская федерация	Аренда	70	70
АО «Полевской металлофурнитурный завод» ИНН 6626000978	Российская федерация	Производство замков, петель	40,6	40,6
АО «Артинский завод» ИНН 6636005894	Российская федерация	Производство инструмента	93,5	93,5
ООО «Торговый дом ПМФЗ» ИНН 6672138963	Российская федерация	Оптовая торговля	99	99
ООО «Ирбитский завод спецтехники» ИНН 6611013491	Российская федерация	Производство кузовов для автотрансп. средств; прицепов и полуприцепов	100	100
ООО «ПМФЗ Инжиниринг» ИНН 6672142494	Российская федерация	Аренда	100	100
АО "Промрезерв Арти" ИНН 6619016247	Российская федерация	Аренда	93,5	93,5
ООО "Капитал Резерв" ИНН 6685025935	Российская федерация	Аренда	100	100

Указанный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной группы является бенефициарный владелец Пешков Антон Алексеевич, гражданин РФ.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 23 июля 2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании указанной финансовой отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: отложенному налогу на прибыль; поправкам на обесценение нереализуемых активов, консолидации; учету резервов по обесценению финансовых активов.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы.

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- инвестиций в ассоциированные предприятия, которые отражены по методу долевого участия первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения;
- финансовых инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Общества и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в примечаниях.

4. Основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Общества и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих прав и группа контролирует объект инвестиций.

Консолидация дочерней компании осуществляется с даты приобретения и прекращается с даты потери контроля.

Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Обществу.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются: балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании; внутригрупповые движения денежных средств; остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

Ассоциированные компании

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль имеет место в том случае, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль в соответствии с договором. Инвестиции в ассоциированные и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий (совместных предприятий), имевшие место после приобретения, признаются следующим образом:

1. Доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий);
2. Доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой;
3. Все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

Когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия (совместного предприятия) становится равна или превышает ее долю собственности в данных предприятиях, включая необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия (совместного предприятия).

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями (совместными предприятиями) взаимноисключается пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях (совместных предприятиях); нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до востребования» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Основные средства

Основные средства признаются в качестве актива, если:

- ожидаются будущие экономические выгоды, связанные с активом;
- первоначальная стоимость актива может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

- цену покупки, включая пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом скидок;
- прямые затраты по доставке актива и приведению его в рабочее состояние;
- предварительную оценку затрат на демонтаж, удаление объекта и восстановление природных ресурсов (IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- затраты по займам (IAS 23 «Затраты по заимствованиям»).

Если актив приобретается на условиях отсрочки платежа, он признается в дисконтированной сумме будущих денежных выплат. Разница между первоначальным признанием и суммой выплат учитывается как процентные доходы и признается в ОПУ в качестве финансового расхода на протяжении периода отсрочки или капитализируется, если соответствует условиям IAS 23 «Затраты по заимствованиям»

Последующий учет производится по первоначальной стоимости.

Модель учета по первоначальной стоимости:

- первоначальная стоимость
- минус накопленная амортизация;
- минус последующие накопленные убытки от обесценения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или его ценности от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в

прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации. Срок полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость ежегодно пересматриваются.

Обобщенная информация о сроках полезного использования основных средств по группам учета представлена в таблице ниже:

- Здания и сооружения 15 – 75 лет
- Машины и оборудование 3-20 лет
- Транспортные средства 3 – 10 лет
- Хозяйственный инвентарь, спецодежда 2-3 года

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и даты, когда актив вообще перестает использоваться или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Инвестиционное имущество учитывается по стоимости его приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснован, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива и у Группы достаточно средств для завершения разработок и последующего использования или продажи актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Группой в составе себестоимости нематериального актива.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа выбирает модель оценки нематериальных активов по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 1-20 лет
- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, которые подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработку отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних и ассоциированных компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе собственных средств в отношении активов, которые относятся к категории имеющихся в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предоставленные займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

В состав категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как рыночная котировка на дату оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в

составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи». При первоначальном признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

При последующем признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости либо по первоначальной стоимости (в случае невозможности определения справедливой стоимости).

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва составляет возмещаемую стоимость просроченной более 12 месяцев задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли, или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные не денежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, за исключением тех случаев, когда это требуется или разрешается стандартом МСФО.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания услуг) покупателям. Ставка налога составляет 20 %. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не оплаченный на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированной прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным

налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Аренда

С 01 января 2020 года ко всем договорам аренды применяется МСФО (IFRS) 16 (за исключением случаев, указанных в стандарте). Группа использует право не применять учет по МСФО 16 в отношении следующих позиций:

- краткосрочная аренда;
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Учет у арендатора

Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на срок аренды.

Обязательства по аренде

Группа использует следующие суждения при оценке:

Срок аренды

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, за исключением наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнение которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Стоимости базового актива

Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 370 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду. Арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.

Группа арендует оборудование, помещения и транспортные средства. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 5 лет, но могут иметь опционы

на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают никаких ковенантов.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется в течение срока аренды линейным методом.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплата штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- расходы на восстановление.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

Учет у арендодателя

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой аренды.

Затраты по займам

Затраты по займам включают в себя:

- (а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (б) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- (в) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Сумма затрат по займам, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Дата начала капитализации наступает, когда:

(а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;

(б) она несет затраты по займам; и

(в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Признание выручки

Согласно IFRS15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка признается в сумме возмещения, на которое компания имеет право в обмен на предоставленные товары или услуги.

Группа руководствуется следующими этапами признания выручки:

- идентификация договора;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязанности к исполнению;
- признание выручки в момент/по мере исполнения обязанностей к исполнению.

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию

собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае, если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, не признаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, а подлежат признанию непосредственно в капитале по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Общество не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию

оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто - величина положительной или отрицательной.

Обесценение основных средств

Группа оценивает основные средства на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения рыночный цен и регулируемых тарифов на электрическую энергию и мощность, а также цен на газ и другое топливо, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов генерации или прогнозируемое увеличение затрат на производство в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т.е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и инфляция. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

5. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных

допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, определяется на основе прогнозируемых объемов их приобретения.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности.

Условные и договорные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Группы.

Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая основана на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы и определяет сумму оттока экономических выгод, привлекая к данной оценке налоговых специалистов и юристов.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Группа раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных обязательствах, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается. В случае наличия информации об условных обязательствах необычного характера, в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли и убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для пользователей финансовой отчетности, Группа может добровольно раскрыть факт наличия данной информации

Новые и измененные стандарты

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - поправки небольшого действия к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также «Ежегодные усовершенствования

МСФО» 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS) 17).

- Изменения в МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Классификация обязательств как текущих или долгосрочных, перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде- Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты)

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS 17) - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Основные средства

Показатели	Группа основных средств							Итого
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хоз.инвентарь	Офисное оборудование	Транспортные средства	Вложения во внеоборотные активы	Другие виды основных средств	
На 01.01.2023								
первоначальная стоимость	110 165	363 112	22 872	0	37 444	7 530	1 050	541 172
накопленная амортизация и обесценение	(36 916)	(100 283)	(11 056)	0	(19 151)	0	(344)	(167 751)
балансовая стоимость	73 248	262 829	10 816	0	18 292	7 530	706	373 421
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2023	63 938	40 467	(4 915)	0	5 096	16 719	11 055	132 360
поступление	91 083	204 945	1 025	0	8 671	259 022	11 177	575 922
выбытие	(37 676)	(108 070)	(666)	0	(853)	(242 302)	28	(389 539)
амортизация	10 532	(56 408)	(5 275)	0	(2 722)	0	(149)	(54 022)
На 31.12.2023								
первоначальная стоимость	163 571	459 988	22 231	0	45 261	24 249	12 254	727 554
накопленная амортизация и обесценение	(26 385)	(156 691)	(16 331)	0	(21 873)	0	(493)	(221 772)
балансовая стоимость	137 187	303 296	5 900	0	23 388	24 249	11 761	505 782

Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства и составляет на 31.12.2023г. 13 570 тыс.руб., в том числе по объектам:

- Газификация цеха Артинского завода – 294 тыс.руб.
- Реконструкция цеха №1 Артинского завода – 5 441 тыс.руб.
- Токарный участок – 1 755 тыс.руб.
- Ворота секционные гаражные -250 тыс.руб.
- КТП с силовым трансформатором – 5 830 тыс.руб.

Задержка строительства обусловлена разными причинами, такими как проведение дополнительных работ по согласованию внесения изменений в проектную документацию, необходимость которых возникла в ходе строительства объектов и необходимостью привлечения дополнительных источников финансирования.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31.12.2023 наличия признаков обесценения основных средств не выявлено. Ликвидационная стоимость приближена к нулю из-за невозможности прогнозирования в современных экономических условиях в необозримом будущем. В обозримом будущем руководство не планирует ликвидацию (продажу и т.п.) основных средств. Условия приобретения

ОС, аренды, законодательства, ожидаемые условия в следствии заявлений руководства и т.п. не содержат обязательства демонтажа, удаления объекта и восстановления природных ресурсов. Основные средства не приобретались с отсрочкой платежа.

7. Аренда

У Группы существует краткосрочная аренда и аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в отношении которых Группа использует право не применять учет по МСФО IFRS 16 «Аренда». В 2023 году сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023г. не пересчитывались.

Объекты основных средств, полученные по договорам краткосрочной аренды представлены в таблице ниже.

(тыс.руб.)				
Вид арендованных основных средств	Наличие на 01.01.2023г.	Поступление ОС	Выбытие ОС	Наличие на 31.12.2023г.
Здания	27 847 975	11 723 053	7 299 353	32 271 675
Земля	56 463 534	4 969 547	19 421 818	42 011 263
Оборудование	38 201 043	10 887 262	10 887 262	38 201 043
Итого	122 512 552	27 579 862	37 608 433	112 483 981

Размер права пользования активами в 2023г. составил 29 391 тыс.руб. Также предприятия предоставляют имущество по договорам финансовой аренды ООО «Союз св.Иоанна воина» 12 983 тыс.руб., ООО «Тандер» 7 386 тыс.руб.

Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды представлены в таблице ниже:

(тыс.руб.)				
Вид арендованных основных средств	Наличие на 01.01.2023г.	Поступление ОС	Выбытие ОС	Наличие на 31.12.2023г.
Здания	1 009 211	11 167 449	252 879	11 923 781
Оборудование	4 193 087	26 013 546	17 007 640	13 198 993
Транспортные средства	6 959 438	370 031	3 061 051	4 268 419
Итого	12 161 737	37 551 026	20 321 570	29 391 192

8. Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Группы нематериальных активов кроме гудвилла

Показатели	Торговые марки	Лицензии	Авторские права и патенты	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
На 01.01.2023						
первоначальная (переоцененная) стоимость	180	0	104	125	0	409
накопленная амортизация и обесценение	(180)	0	(89)	(30)	0	(299)
балансовая стоимость	0	0	15	95	0	110
изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2023	0	0	(5)	0	0	(100)
поступление	0	0	0	0	0	0
выбытие	0	0	0	(125)	0	(125)
амортизация	0	0	(5)	30	0	25
прочие изменения	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2023						
первоначальная (переоцененная) стоимость	180	0	104	0	0	284
накопленная амортизация и обесценение	(180)	0	(94)	0	0	(274)
балансовая стоимость	0	0	10	0	0	10

В качестве НМА отражены активы: программное обеспечение – 1 ед., товарный знак – 5 ед., патенты – 9 ед.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости и необходимости пересмотра методов амортизации и сроков полезного использования (СПИ). По состоянию на 01 января 2023 г. и 31 января 2023г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено, элементы амортизации оставлены прежними. В отчетном периоде не приобретались дочерние и ассоциированные компании.

9. Инвестиционная собственность

Инвестиционной собственности в 2023г. не было.

10. Запасы

	Виды запасов					Итого
	сырье и материалы	затраты в НЗП	товары	готовая продукция	прочие оборотные запасы	
Балансовая стоимость на 01.01.2023	115 100	26 815	1 741	147 163	216	291 035
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31 декабря	41 968	(9 735)	97 199	25 554	115	155 101
поступление	2 165 890	1 462 027	374 535	2 576 902	773	6 580 127
Запасы, признанные в качестве расхода	(2 123 922)	(1 471 762)	(277 336)	(2 551 349)	(658)	(6 425 026)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	157 068	17 080	98 941	172 715	331	446 137

На 31.12.2023г. был создан резерв под обесценение товарно-материальных запасов в размере 242 тыс.руб. Запасов, находящихся в залоге нет.

11. Финансовые вложения

По итогам проведения проверки в 2023г. признаков обесценения финансовых активов не обнаружено. Резервы в связи с обесценением финансовых вложений не формировались.

По состоянию на 31 декабря 2023г долгосрочные финансовые активы составляют 265 730 тыс.руб., краткосрочные финансовые активы составляют 62 690 тыс.руб., за минусом предприятий группы долгосрочные финансовые активы составили 14 314 тыс.руб., краткосрочные финансовые активы составили 26 543 тыс.руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2023	
	всего	предприятия группы
Паи	136 818	127 951
Акции	45 752	43 465
Векселя	83 161	80 000
Итого долгосрочные вложения	265 730	251 416
Займы организациям группы	60 669	36 146
Займы работникам предприятия	2 021	0
Итого краткосрочные вложения	62 690	36 146

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023г краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 257 398 тыс. руб., не является просроченной или обесцененной.

Дебиторская задолженность включает:	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	44 243	17 630
Расчеты с покупателями	171 537	40 320
Расчеты по налогам и сборам	2 214	2 082
Расчеты с персоналом	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	1 963	52
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	37 442	12 286
Итого дебиторская задолженность	257 398	72 370

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Дебиторская задолженность показана за минусом резервов по сомнительным долгам в размере 3 687 тыс.руб. на 31.12.2023г, в размере 6 309 тыс.руб. на 31.12.2022г.

На 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице:

Краткосрочная задолженность включает:	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	198 533	21 099
Расчеты с покупателями	168 755	32 257
Расчеты по налогам и сборам	108 104	53 551
Расчеты с персоналом	11 530	9 244
Расчеты с подотчетными лицами	15	50
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	20 858	30 775
Итого кредиторская задолженность	507 794	146 976

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 509 879 тыс.руб.

13. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные заимствования		
Прочие займы	24 176	16 337
Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	24 176	16 337
из них обязательств по срокам погашения:		
от года до 2-х лет	-	-
от 2-х до 5-ти лет	24 176	16 337
свыше 5-ти лет		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги		
Прочие займы	37 127	29 144
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	37 127	29 144

В составе прочих финансовых обязательств учитываются займы по амортизированной стоимости.

Займы, полученные от организаций, не входящих в консолидированную отчетность составляют 29 678 тыс. рублей и являются краткосрочными финансовыми обязательства. У Группы нет сомнений в погашении данных обязательств.

Наименование банка	Задолженно сть на 01.01.2023г.	Погашени е	Получе ние	Задолженно сть на 31.12.2023г.	Срок погашения и % ставка
Краткосрочные финансовые обязательства					
Фонд развития пром-ти договор №ДЗ-106/19 от 20.08.2019	15 023	10 560	552	5 015	5% 20.08.2024
ООО «Техинвест» договор № 60 от 09.02.2015	2 313		306	2 619	18% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №40-з от 02.08.2010г.	14			14	5% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №44-з от 20.09.2010г.	1 371	679	32	724	5% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №62-з от 14.08.2015	93			93	5% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №63-з от 24.03.2016	15			15	5% 31.12.2024
ПАО Сбербанк договор №7М-1-6F5MFRI7 от 23.08.2022г.	8 225	41 843	33 618	0	Плавающая % ставка 28.08.2023
ПАО Сбербанк договор №7М-1-87N8NN4V от 31.07.2023г.	0	36 896	43 496	6 600	Плавающая % ставка 31.07.2024
ООО «Техинвест» договор 07/22 от 12.12.2022	9 540	1 020	6 078	14 599	8% 31.12.2024
Итого	36 592	90 998	84 083	29 678	

Договора с ПАО Сбербанк на открытие возобновляемой кредитной линии №7М-1-6F5MFRI7 от 23.08.2022г. и №7М-1-87N8NN4V от 31.07.2023г. заключены без поручительств и залогов.

Краткосрочные займы с ООО «Техинвест» в 2023 году были признаны краткосрочными, в связи с намерениями руководства погасить их в течении 12 месяцев, займы были пролонгированы дополнительными соглашениями до 31.12.2024г. в связи с твердыми намерениями руководства погасить их до 31.12.2024г.

14. Прочие обязательства

Обеспечений в форме поручительств в пользу (или от) третьих лиц у общества на 31.12.2023г. не имеется.

В 2020г. АО «ПМФЗ» было передано Фонду развития промышленности 22 ед. производственного оборудования на сумму 10 322 тыс. рублей сроком до 20.08.2024г. в качестве обеспечения исполнения обязательств перед Фондом развития промышленности по договору целевого займа в размере 20 000 тыс. руб. АО «ПМФЗ» вправе использовать данное оборудование в соответствии с его назначением.

15. Капитал

На дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении уставный капитал является полностью оплаченным. До даты первого применения МСФО размещено обыкновенных акций в количестве 4 200 000 шт. номинальной стоимостью 1 (Один) руб. на общую сумму 4 200 000 руб. За 2022г. и 2023 г. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций. В 2022г. была распределена прибыль в размере 184 тыс.руб. на выплату материальной помощи акционерам.

16. Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ. Дивиденды в 2023г. и в 2022г. не начислялись и не выплачивались.

17. Выручка

Основным направлением деятельности головного предприятия ОАО «Исеть-фонд» является продажа лесопродукции. Финансовое состояние Группы за отчетный период достаточно стабильно, что подтверждается приведенными финансовыми показателями в Отчете о финансовых результатах. Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Виды доходов	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2023	2022
Продажа лесопродукции	70 609	93 102
Аренда	53 914	53 868
Оптовая торговля	23 724	17 512
Производство полевых кухонь	190 197	88 617
Производство хоз. и садовоогородного инвентаря	246 211	258 945
Производство и передача телозергии	25 620	19 329
Производство оконной фурнитуры	766 541	692 776
Продажа оборудования	351 678	0
Прочие услуги	154 233	44 413
Итого выручка	1 882 727	1 268 562

Выручка Группы сформирована в соответствии с IFRS 15 "Выручка по договорам с покупателями", при консолидации исключена сумма выручки Компаний группы (связанных сторон) в размере 206 839 тыс. руб. за 2023г. и 65 746 тыс. руб. за 2022 год.

В отчетном периоде отсутствовали договоры, в которых передается контроль над продукцией и при этом предоставляется покупателю право на возврат продукции по различным причинам (кроме некачественного товара).

Договоры с покупателями не предусматривали скидки и бонусы, которые могли бы в дальнейшем значительно уменьшить сумму выручки, ретро – бонусы, условия обратной покупки, такие как форварды, колл–опционы, пут-опционы.

Договоры с покупателями не содержат разрыв между поставкой и оплатой 12 месяцев и более.

В основном признание выручки происходило в момент времени передачи контроля над товаром.

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Компаний группы составили 1 241 504 тыс. рублей в 2023 году, 957 606 тыс. рублей в 2022 году.

Виды доходов и расходов	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2023	2022
Коммерческие расходы	(52 682)	(42 468)
Управленческие расходы	(177 257)	(89 604)
Проценты к получению	615	1 291
Проценты к уплате	(3 828)	(2 400)
Прочие доходы	74 245	31 822
Прочие расходы	(160 354)	(89 535)

18. Налог на прибыль

В 2023 и 2022 годах официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %. Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль. Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2023 год:

Показатели	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2023	2022
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	(61 803)	(28 513)
Корректировка на текущий налог предыдущих периодов		
Итого текущий расход (доход) по налогу на прибыль с учетом корректировки на налог предыдущих периодов		
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с возникновением или сокращением временных разниц	(786)	(7 263)
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки или введением нового налога		
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(62 589)	(35 776)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль возникли в предыдущие периоды.

19. Прибыль на акцию

	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2023	2022
Базовая		
Прибыль (убыток) владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	259 374	84 286
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	259 374	84 286
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	-	-
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	4 200	4 200
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	61,8	20,1

20. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств

	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Денежные средства в кассе	408	83
Денежные средства на банковских счетах	94 295	67 939
Банковские овердрафты	0	0
Краткосрочные депозиты	232 400	20 020
Итого денежные средства	327 104	88 043

В составе денежных средств учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты со сроком менее 3 месяцев. Организация осуществляет валютные операции по покупке оборудования в Китае. За 2023г. оплачено оборудование в размере 300 542 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

21. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанными сторонами по отношению к Группе являются:

Связанные стороны	Основание аффилированности
ОАО «Исеть-фонд»	
ЗАО ИК «Исеть-Инвест»	Дочернее предприятие

ЗАО «Исеть траст»	Дочернее предприятие
АО «Полевской металлофурнитурный завод»	Дочернее предприятие, один руководитель
АО «Артинский завод»	Дочернее предприятие
ООО «Торговый дом ПМФЗ»	Дочернее предприятие
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Дочернее предприятие
ООО «ПМФЗ Инжиниринг»	Дочернее предприятие, один руководитель
АО "Промрезерв Арти"	Дочернее предприятие
ООО "Капитал Резерв"	Дочернее предприятие

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые предварительно одобряются в обязательном порядке соответствующими органами управления Общества. Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

В 2023г. между связанными сторонами имели место следующие операции:

Займы на конец года	38 049
Векселя	80 000
Аренда имущества	33 851
Оказание услуг	3 777
Реализация оборудования	93 369
Реализация товаров	69 668

Резерв по сомнительной задолженности, относящейся к остаткам по операциям со связанными сторонами не формируется. Безнадежная и сомнительная задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует.

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренных трудовыми договорами, должностного оклада, премии по итогам работы за год, которая выплачивается с учетом результатов работы льгот, гарантий и компенсаций. Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

Общая сумма вознаграждений в форме заработной платы и премий, начисленных членам Совета директоров и членам Правления, составила за 2023 год – 3 322 тыс. руб. Сумма вознаграждений членам Совета директоров составила за 2023 год – 283 тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Операции в течение периода	Сумма сделки, тыс.руб.	Задолженность на 31 декабря 2023г., тыс.руб.
ООО «Исеть-фонд»+ ЗАО ИК «Исеть – Инвест»	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ЗАО ИК «Исеть –Инвест» офисное помещение	24	196,1
		ООО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ЗАО ИК «Исеть – Инвест» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	264	325
ООО «Исеть-фонд»+ ЗАО «Исеть траст»	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ЗАО «Исеть траст» офисное помещение	24	301,2
		ЗАО «Исеть траст» оказывает ООО «Исеть-фонд» консультационные услуги	42	0
		ООО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ЗАО «Исеть траст» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	786	909

ООО «Исеть-фонд»+ ООО «Ирбитский завод спецтехники»	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «Ирбитский завод спецтехники» имущество	26 740	25 026
		ООО «Ирбитский завод спецтехники» оказывает ООО «Исеть-фонд» услуги по уборке снега	44	13,8
		ООО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ООО «Ирбитский завод спецтехники» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	1 230	797
ООО «Исеть-фонд»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «Торговый дом ПМФЗ» офисное помещение	31,2	0
ООО «Исеть-фонд»+ ООО "Капитал Резерв"	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО "Капитал Резерв" офисное помещение	74,4	6,2
ООО «Исеть-фонд»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»	дочернее предприятие	ООО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «ПМФЗ Инжиниринг» офисное помещение	24	0
		ООО «Исеть-фонд» предоставило ООО «ПМФЗ Инжиниринг» передачу полномочий	60	0
		ООО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ООО «ПМФЗ Инжиниринг» со сроком погашения 01.08.2024г. под 5,34% годовых	300	0
ООО «Исеть-фонд»+ АО "Промрезерв Арти"	дочернее предприятие	АО "Промрезерв Арти" предоставило в аренду ООО «Исеть-фонд» здания и оборудование	120	0
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ ООО «Исеть-фонд» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	990	0
ООО «Исеть-фонд»+ АО «Артинский завод»	дочернее предприятие	АО «Артинский завод» оказывает ООО «Исеть-фонд» услуги по возмещению электр и тепл. энергии	2 117,3	366,5
ООО «Исеть-фонд»+ АО «ПМФЗ»	дочернее предприятие	АО «ПМФЗ» предоставило в аренду ООО «Исеть-фонд» транспортное средство	180	0
		ООО «Исеть-фонд» по договору купли-продажи продало АО «ПМФЗ» оборудование	0	2 805
		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «Исеть-фонд» со сроком погашения 31.12.24г. под 10% годовых	1 400	1 400
		ООО «Исеть-фонд» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 10,5% годовых	1 400	1 400
		ООО «Исеть-фонд» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 6,75% годовых	3 952	4 470
		ООО «Исеть-фонд» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 23.05.24г. под 7,34% годовых	5 700	6 406
		ООО «Исеть-фонд» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 12.04.24г под 11,35% годовых	9 000	10 760
		ООО «Исеть-фонд» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	28 400	28 400

ООО «Ирбитский завод спецтехники»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило в аренду ООО «Ирбитский завод спецтехники» имущество	0	497,6
АО «ПМФЗ»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»		АО «ПМФЗ» предоставило в аренду ООО «Торговый дом ПМФЗ» складское помещение	32,8	0
		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи отгрузило ООО «Торговый дом ПМФЗ» продукцию	21 348	491
		ООО «Торговый дом ПМФЗ» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	3 000	3 000
АО «ПМФЗ»+ ООО «Капитал Резерв»		ООО «Капитал Резерв» предоставило в аренду АО «ПМФЗ» офисные и производственные помещения	5 021	9 141
		АО «ПМФЗ» оказывает ООО «Капитал Резерв» услуги по уборке помещений и благоустройству территории	1 504	0
АО «ПМФЗ»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» по договору купли-продажи продало АО «ПМФЗ» оборудование	0	930
		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи продало ООО «ПМФЗ Инжиниринг» оборудование	65 000	10 000
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 7,34% годовых	12 500	1 115
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило долгосрочный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 6,67% годовых	7 500	7 677
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	48 600	48 600
АО «Артинский завод» + АО "Промрезерв Арти"		АО «Артинский завод» предоставило в аренду АО "Промрезерв Арти" здание и оборудование	1 580	740
		АО «Артинский завод» оказывает АО "Промрезерв Арти" услуги по содержанию имущества	9,9	0
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.23г. под 5% годовых	700	703
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.23г. под 5% годовых	700	703
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	500	401
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	980	984
АО «Артинский завод»+ АО «ПМФЗ»		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи отгрузило АО «Артинский завод» продукцию	9 800	0
		АО «Артинский завод» по договору купли-продажи отгрузило АО «ПМФЗ» продукцию	38 520	3845

		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи продало АО «Артинский завод» оборудование	28 369	0
--	--	---	--------	---

22. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства: На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски:

Все предприятия группы ОАО «Исеть-фонд» в сегодняшних условиях работы подвержены многочисленным рискам, которые прямо или косвенно влияют на их работу.

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства. В связи с изменениями в законодательстве, связанными с трансфертным ценообразованием, с 1 января 2012 г. Группа выполняет требования нового закона и подвержена рискам, связанным с трансфертным ценообразованием. Руководство Группы полагает, что риски, связанные с трансфертным ценообразованием, не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы. Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Санкционные риски: В 2022-2023 годах после введения антироссийских санкций Великобританией, ЕС, США и другими странами, десятки зарубежных компаний приостановили деятельность в России и поставки в страну. В целом западные санкции направлены на финансовую, энергетическую и транспортную отрасли, поставки товаров, технологий и оборудования, визовой политики. Из России ушли многие иностранные компании, были прекращены инвестиции, поставки продукции и оборудования, запретили полеты авиакомпаний РФ над своей территорией. Ограничения коснулись грузового и морского транспортного сообщения.

В результате на рынке наблюдается дефицит поставок некоторых видов продукции, наблюдается сбой логистических поставок.

Значительно выросла инфляция. Экономика РФ продолжает находиться в крупномасштабном кризисе, и предприятия холдинга в полном объеме ощутили кризисные явления на своей работе:

1. Снижение объемов поступления экспортной выручки из – за утраты контрагентов и трудностей в организации международных перевозок проданных товаров.

2. Выросла себестоимость выпускаемой продукции на всех предприятиях группы. На АО «ПМФЗ» – растут цены на металл, на Артинском заводе резко снизились продажи косы. Выросли тарифы естественных монополий и цены на металлопродукцию.

3. Дефицит оборотных средств ощущается на всех предприятиях холдинга. Выросли затраты на топливо и транспортные услуги.

4. Рынок не реагирует на адекватное повышение цен на продукцию, и поэтому снижается рентабельность производства.

5. Ощущается дефицит оборотных средств, и нет реальных источников их пополнения. Заёмные средства имеют высокие процентные ставки несоизмеримые с рентабельностью продукции.

6. С ростом цен на потребительском рынке могут возникнуть большие социальные риски – требования персонала по увеличению зарплаты и прочее.

7. Снижается активность малого и среднего бизнеса, особенно таких отраслей как транспортная, туристическая, торговая, особенно по промышленным товарам. Это –

потенциальные арендаторы, поэтому эти организации снижают арендованные площади или просто закрывают бизнес.

8. В виду большой процентной ставки повышается кредитный риск, что приводит к снижению строительного бизнеса, а вместе с тем, снижается потребность в фурнитуре и продукции АО «Полевской металлофурнитурный завод».

9. Политические риски ограничивают экспортные рынки в виде санкций и прочих ограничительных мер. По Артинскому заводу в виду этих рисков снижаются экспортные контракты, экспортёры демпингуют цены на продукцию, что при росте текущих операционных затрат снижает эффективность бизнеса.

10. Снижается инвестиционная деятельность предприятий. Планируемые ранее инвестиции в техперевооружение становятся недоступными или дорогими. Цены на импортную технику выросли на 50%, а российские аналоги пока не соответствуют качеству. Кроме того, банки ограничили выдачу кредитов под инвестиции. Отменяются льготы по налогу на имущество, которое было приобретено для инновационной деятельности.

11. Правовые риски присутствуют для Общества, как и для других субъектов рынка. Связано это с изменением в законодательстве в части валютного регулирования, налогового законодательства, прокурорского надзора и изменений в судебной практике. Влияние этих рисков связано с лицензированием деятельности Общества, штрафов или закрытия деятельности. В целом данные риски пока не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Оценка негативного влияния в суммарном выражении на данный момент не представляется возможной.

Учитывая сложности в экономике страны и наличие факторов риска, Общество предпринимает следующие действия для их снижения:

- проведение диверсификации активов и увеличение эффективности использования имущества холдинга. Для этого весь имущественный комплекс холдинга консолидируется в единой структуре управления.

- проведение оптимизации структуры управления и сокращения расходов на неэффективных объектах управления и функциях. Проведение инвентаризации активов и продажа непрофильных активов, которые не участвуют в хозяйственном обороте.

- активное импортозамещение, особенно на АО «ПМФЗ» и АО «Артинский завод» по таким видам изделий, как фурнитура для окон, мебели и продукция садово-огородного назначения.

- повышение качества продукции и значительных конкурентных преимуществ по таким видам продукции как коса, садово-огородный инвентарь, мебельная и оконная фурнитура, полевые кухни, прицепная техника.

- снижение затрат на энергоресурсы за счёт экономии, энергосберегающих технологий и оборудования.

Общество намерено принимать все меры, чтобы снизить риски потерь активов и стоимости эмитированных им ценных бумаг.

23. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если незнание о нем может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. События после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Группы, движение денежных средств или результаты деятельности на дату подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Главная задача ОАО «Исеть-фонда» - это работа по консолидации имущественного комплекса дочерних обществ в ОАО «Исеть-фонд», что позволит снизить риски потери имущества, увеличить активы общества, капитализацию акций и продолжить работу с акционерами по выплате материальной помощи.

1. За счёт современных условий в арендуемых помещениях увеличить выручку от аренды на Белинского, 34.

2. Продолжить работу по обновлению имущественного комплекса в г. Иrbите. Продолжить разработку концепции развития имущественного комплекса в г. Иrbите с учётом исторических и культурных ценностей города.

3. Освоить неработающие мощности на Юшалинской промплощадке по переработке тонкомерной древесины объёмом. Расширить ассортимент глубокой деревопереработки. Продолжить работу по поиску продукта для деревообработки на Юшалинской промплощадке с целью загрузки мощностей и организации современной технологии переработки древесины.

4. Продолжить работу с акционерами Общества в части поддержки остро нуждающихся акционеров.

5. Повысить финансовую устойчивость Общества за счёт снижения кредиторской задолженности

На плановый период по промышленным предприятиям холдинга планируется: рост объёма производства, увеличение прибыли и инвестиции в основной капитал.

Главными направлениями в развитии предприятий холдинга являются:

АО «Артинский завод»:

- обеспечение устойчивого объёма продаж основной номенклатуры – косы;
- расширение номенклатуры садово-огородного инвентаря, в т.ч. увеличение объёмов производства вил и лопат, дверной петли, роликовой дверной петли;
- продолжение работы по экономии энергоресурсов.

АО «Полевской металлофурнитурный завод»:

- продолжение отработки эффективной системы качества, технологии алюминиевого литья на новой литейной машине с роботизированной загрузкой и выгрузкой изделий;
- освоение производства новых изделий - ручек для окон, мебельных и т.д. из алюминия;
- достижение объёма выпуска новых видов изделий не менее суммы вложенных инвестиций;
- повышение рентабельности производства и качества продукции на уровне мировых стандартов в условиях экономического кризиса и роста цен на основное сырьё за счёт новых видов изделий;
- реализация проекта «Расширение производства фурнитуры для оконных конструкций и алюминиевых профильных систем» за счёт средств займа Фонда развития промышленности;
- улучшение инфраструктуры и экологии.

ООО «Иrbитский завод Спецтехники»:

- продолжение работы по модернизации полевой кухни КП-130М для заказчиков МЧС, ФСБ, МО Казахстана, Армении.

ООО «Капитал Резерв»:

- продолжение работы по ремонту имущественного комплекса Полевского завода, увеличение площадей, сдаваемых в аренду на 70%. Совместно с АО «Полевской металлофурнитурный завод» развить на данной производственной площадке рабочие места для малого и среднего бизнеса.

24. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Руководству общества не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Стоимость чистых активов на 01.01.2023 составляет 637 730 тысяч рублей, на конец отчетного периода – 979 153 тысячи рублей. Общество способно своевременно погашать кредиторскую задолженность перед основными поставщиками и кредиторами.

25. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Обществом не планируется прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности. Не планируется проведение

реорганизации, ликвидации какой-либо из компаний, входящих в группу. Совместная деятельность не осуществляется.

26. Прочие сведения

В 2023г. организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2023г. организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023г. организация не имела.

Годовая консолидированная финансовая отчетность Открытого акционерного общества "Исеть - Фонд" за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подтверждена модифицированным аудиторским заключением, выданным 28 апреля 2023 года Обществом с ограниченной ответственностью Уральская Консалтинговая Компания «БухучетАудитСервис» ОГРН 1087447017437. Модификация вызвана с отсутствием раскрытия в бухгалтерской отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности за 2022 год корректировок, связанных в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности:

- оценки стоимости прав пользования активами и обязательств по договорам лизинга дочерней организации АО «Артинский завод» (ОГРН 1026602052927), входящей в Группу аудируемого лица согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Артинский завод» за 2022 год, составленной по правилам РСБУ не отражены ни какие корректировки, связанные с этим;

- пересмотра сроков полезного использования основных средств, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» дочерней организации АО «Промрезерв Арти» (ОГРН 1146619000197), входящей в Группу аудируемого лица согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Промрезерв Арти» за 2022 год, составленной по правилам РСБУ не отражены ни какие корректировки, связанные с этим».

В связи с чем, Группой компаний ОАО «Исеть – Фонд» внесены следующие исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и как следствие в консолидированную финансовую отчетность за 2023 год:

- произведена корректировка балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль в размере 21 105 тыс.руб.

Аудит отчетности за 2023г. проводился компанией ООО УКК "БухучетАудитСервис" ИНН 7447142329, стоимость договора составляет 69 тыс.руб.

Генеральный директор

Дата



МП

А.А. Пешков