



ФИНПРОМ-АУДИТ
СТАБИЛЬНОСТЬ И КАЧЕСТВО

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

**по результатам проверки
достоверности консолидированной отчетности
открытого акционерного общества
«Исеть-фонд»
за 2019год**

**Екатеринбург
2020**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения об экономическом субъекте, аудит учредительных документов	4
2. Аудит периметра консолидации	4
3. Аудит сегментной отчетности.....	5
4 Аудит внеоборотных активов	5
4.1. Аудит основных средств.....	5
4.2. Аудит нематериальных активов и расходов по законченным НИОКР.....	6
5. Аудит финансовых активов и обязательств.....	6
6. Аудит запасов	9
7. Аудит денежных средств	9
8. Аудит расчетов	9
8.1. Аудит расчетов по кредитам и займам.....	9
8.2. Налог на прибыль	10
8.3. Аудит расчетов по заработной плате.....	10
9. Аудит целевых средств и доходов будущих периодов.....	11
10. Аудит оценочных резервов, оценочных обязательств, условных обязательств и активов	11
11. Аудит капитала	11
12. Аудит формирования финансовых результатов, прочих доходов и расходов	12
13. Аудит событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами	13
14. Анализ учетной политики и ее применения	13
15. Проверка формирования консолидированной финансовой отчетности.....	13
16. Проверка соблюдения аудируемым лицом федерального закона «О противодействии коррупции»	14

ОТЧЕТ
аудиторской организации ООО АКФ «Финпром-аудит» по результатам проверки
правильности составления консолидированной отчетности группы компаний ОАО
«Исеть-фонд»
за 2019 год

Адресат:

Акционеры ОАО "Исеть-фонд".

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская и консалтинговая фирма «Финпром-аудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1026605780101.

Место нахождения: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Ферганская 3, оф.39.

ООО АКФ «Финпром-аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз Аудиторов" (Ассоциация), ОРНЗ 11603063496.

На основании договора от 07 марта 2020 № АУ 20/03 Аудитором проведена аудиторская проверка достоверности консолидированной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Исеть-Фонд»

Консолидированную отчетность группы ОАО «Исеть-Фонд» составляют:

- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2019.
- Консолидированный отчет о совокупном доходе за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.
- Консолидированный отчет об изменениях капитала на 31.12.2019.
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.
- Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Аудиторскую проверку проводили аудитор Лаврентьева Лариса Леонидовна, аудитор Шеметов Владимир Владимирович.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерский учет и процедуры по консолидации не содержат существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерском учете информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица.

При проведении аудита мы руководствовались действующими в Российской Федерации международными стандартами аудита, правилами этики и независимости аудитора, документами нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения, а также нормами других областей права

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки состояния системы внутреннего контроля ОАО «Исеть-фонд» с целью выявления всех возможных недостатков.

Лицами, ответственными за составление консолидированной отчетности в отчетном периоде являлись:

Генеральный директор – Пешков А.Г.

Главный бухгалтер – Айзикович И.Р.

В процессе проведения аудита мы доводили до сведения руководства информацию об обнаруженных недостатках в устной или письменной форме, руководствуясь международным стандартом аудита 265. Возникающие вопросы обсуждались с соответствующими специалистами Общества. Настоящая информация является системным обобщением данных, полученных в ходе выполнения аудита, как аналитический отчет Аудитора, направленный на информирование исполнительного органа Общества и лиц корпоративного управления, улучшение внутреннего контроля и устранение имеющихся недостатков. В рамках договора на оказание аудиторских услуг проводилось консультирование Заказчика.

Учитывая договорные условия о конфиденциальности и условия о предоставлении Исполнителем письменной информации по результатам аудита Заказчику в одном экземпляре, мы рассчитываем на то, что указанная информация или ее часть руководством будет доведена до лиц, отвечающих за корпоративное управление Обществом и осуществляющих надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, если такая функция закреплена.

В последующем тексте по отношению к аудиторской фирме применяется термин «Аудитор», по отношению к заказчику – «Общество».

1. Общие сведения об экономическом субъекте, аудит учредительных документов

Открытое акционерное общество «Исеть-фонд»

Местонахождение: 620219, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 34.

Почтовый адрес: 620219, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 34.

Основными видами деятельности Общества являются:

- общая коммерческая деятельность по обеспечению функционирования рынка;
- информационно-вычислительная деятельность;
- маркетинговые исследования, консультации по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
- продажа и сдача в наем (аренду) недвижимого имущества производственно-технического назначения;
- ремонт зданий, помещений, лизинговая деятельность;
- другие.

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

2. Аудит периметра консолидации

В консолидацию входят ОАО «Исеть-фонд» как головная компания и следующие дочерние и ассоциированные компании:

Периметр консолидации на 31.12.2019

Наименование	Страна регистрации	31.12.2019	31.12.2017
ОАО «Исеть-фонд»	Российская федерация		
ЗАО ИК «Исеть –Инвест»	Российская федерация	98	98
ЗАО «Исеть траст»	Российская федерация	70	70
АО «Полевской металлофурнитурный завод»	Российская федерация	40,1	50,51
АО «Артинский завод»	Российская федерация	93,5	93,5
ООО «Торговый дом ПМФЗ»	Российская федерация	99	99
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Российская федерация	100	100
ООО «Фонд поддержки инвестиций»	Российская федерация	100	100
АО "Промрезерв Арти"	Российская федерация	93,5	93,5
ООО "Капитал Резерв"	Российская федерация	100	100

Указанный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

3. Аудит сегментной отчетности

Группа не обязана применять МСФО 8 и не раскрывает информацию по операционным сегментам в консолидированной отчетности.

4 Аудит внеоборотных активов

4.1. Аудит основных средств

Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 16 "Основные средства".

Учетной политикой Группы предусмотрено, что основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы на текущее обслуживание основных средств, включая расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Согласно МСФО 16.31 после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Амортизация на земельные участки и по незавершенному строительству не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств отражается в консолидированных прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Капитализированные арендованные активы, находящиеся в использовании на правах финансовой аренды, и неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2019 Группы составила 185 600 тыс. руб.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2019 не производилась. Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства. На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 признаков обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость основных средств Группы составила 171 323 тыс.руб.

4.2. Аудит нематериальных активов и расходов по законченным НИОКР

Учет нематериальных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 38 "Нематериальные активы".

Учетной политикой Группы установлено, что нематериальные активы, приобретенные Группой, представляют собой, главным образом, приобретенное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 3 до 4 лет.

По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость нематериальных активов Группы составила 402 тыс.руб.

5. Аудит финансовых активов и обязательств

Учет финансовых активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации", МСФО 9 "Финансовые инструменты".

Учетная политика Группы устанавливает, что финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

- ко 2 уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

- оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- займы и дебиторская задолженность,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории:

- активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы есть следующие финансовые активы:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированных прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной.

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2019 составила 64 079 тыс.руб. Создан резерв в 2019 не создан.

Группа прекращает признание финансовых активов:

- когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или

- Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом - также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или - не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и
- прочие финансовые обязательства.

Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Признание финансового обязательства прекращается в результате погашения, аннулирования или окончания срока действия соответствующего обязательства.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

По состоянию на 31.12.2019 кредиторская задолженность поставщиков Группы составила 98 728 тыс.руб, снизилась по сравнению с прошлым отчетным периодом на 13 418 тыс.руб.

6. Аудит запасов

Учет запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 2 "Запасы".

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2019 составила 186 664 тыс. руб.

7. Аудит денежных средств

Денежные средства Группы и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 91 дня).

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019 составил:

Денежные средства в кассе	162
Денежные средства на банковских счетах	15 842
Банковские овердрафты	0
Краткосрочные депозиты	12 804
Итого денежные средства	28 808

8. Аудит расчетов

8.1. Аудит расчетов по кредитам и займам

Учет займов и кредитов регламентирован МСФО 23 "Затраты по займам"

Учетной политикой Группы установлено:

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.

Задолженность по долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2019 выросла по сравнению с 2018 годом и составила 66 322 тыс.руб.

Задолженность по краткосрочным займам по состоянию на 31.12.2019 выросла до 25 834 тыс. руб.

Изменение задолженности произошло в результате реклассификации из краткосрочной в долгосрочную. Остатки отражены в отчете о финансовом положении Группы.

8.2. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль регламентирован МСФО 12 "Налоги на прибыль". Учетной политикой Группы установлено, что 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.

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.

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.

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Расходы по текущему налогу на прибыль в 2019 году составили 1 185 тыс. руб., Прибыль на акцию в Группе за 2019 год составила 4,2 руб., рассчитана в соответствии с МСФО 33.

8.3. Аудит расчетов по заработной плате

За 2019 год начислено заработной платы сотрудникам 154 349 тыс.руб., сумма налогов, связанных с заработной платой составила 48 876 тыс.руб. Расходы на заработную плату Группы снизились по сравнению с 2018 годом на 6 630 тыс. руб.

Группа не реализует дополнительные пенсионные планы, возникшие на добровольной основе.

Расходы на оплату труда и социальные нужды представлены в строках «себестоимость продаж», «коммерческие расходы», «управленческие и административные расходы», а также включены в прочие расходы в строке «прочие операционные расходы» в части расходов на содержание непрофильных активов.

9. Аудит целевых средств и доходов будущих периодов

Учет государственных субсидий регламентирован МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи". Учетной политикой Группы установлено следующее:

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- предприятие выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

В проверяемом периоде Группа не получала государственные субсидии.

10. Аудит оценочных резервов, оценочных обязательств, условных обязательств и активов

Учет оценочных резервов, обязательств и условных обязательств и активов организуется в соответствии с МСФО 39, 9, 7, и прочими.

Учетной политикой группы установлено, что резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Информация по созданным резервам приведена в других разделах отчета.

11. Аудит капитала

Обыкновенные акции Группы классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения

предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

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 2019 изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций.

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.

12. Аудит формирования финансовых результатов, прочих доходов и расходов

Правила квалификации и признания расходов и доходов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяются в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности".

Признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов (задолженность по выплате зарплаты, амортизация оборудования). По экономической сущности расходы классифицируются следующим образом:

- операционные расходы - расходы, связанные с непосредственной деятельностью, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции.

- коммерческие расходы - связаны со сбытом продукции;

- общехозяйственные расходы - связаны с организацией деятельности.

Вознаграждение сотрудников за оказанные ими услуги в течение отчетного периода признается в качестве расхода данного отчетного периода.

Себестоимость сформирована по состоянию на 31.12.2019 в сумме 642 768 тыс.руб., коммерческие расходы составили 26 065 тыс.руб.

Управленческие и административные расходы составили 60 953 тыс. руб., прочие расходы - 9 285 тыс.руб. Прочие управленческие и административные расходы включают в себя расходы на консалтинговые, аудиторские и IT услуги, а также расходы на услугу охраны и пожарной части.

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за товары или услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в той сумме, в которой существует вероятность поступления Группе экономических выгод, а также, если сумма выручки может быть достоверно

определена. Доход от продажи запасов отражается на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на запасы.

Выручка Группы за 2019 год составила 759 783 тыс.руб., в том числе продажа продукции составила- 643 070 тыс.руб., услуги- 116 713 тыс.руб.

При консолидации отчетности исключены внутригрупповые доходы и расходы в сумме 21 232 тыс. руб., что соответствует установленным требованиям.

13. Аудит событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

14. Анализ учетной политики и ее применения

При аудите основных положений учетной политики выявлено, методы и принципы установленные учетной политикой соблюдаются всеми членами Группы. Учетная политика соответствует установленным требованиям.

15. Проверка формирования консолидированной финансовой отчетности

При проверке формирования консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям Закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федерального закона № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" установлено:

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года.

Приобретение дочерних компаний учтено по методу приобретения (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем). Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, оценены по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Группа определяет, какой принцип применить для оценки неконтролирующей доли индивидуально в каждом конкретном объединении бизнеса.

Все операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованная прибыль по этим операциям взаимоисключены; нереализованные убытки также взаимоисключены, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Консолидированная финансовая отчетность составлена на бланках установленных форм. Увязка показателей соблюдена.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является российский рубль. Российский рубль также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на даты операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец года.

Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

16. Проверка соблюдения аудируемым лицом федерального закона «О противодействии коррупции»

При проведении проверки соблюдения аудируемым лицом положений федерального закона «О противодействии коррупции» Аудитор получил достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность аудируемого лица в целом не содержит существенных искажений, возникших как в результате недобросовестных действий, так и в результате ошибок. Не выявлены операции, которые могли бы включать коррупционную составляющую.

Дата составления отчета: 12 мая 2020

Руководитель аудиторской проверки

Л.А. Лаврентьева
(единный аттестат в области аудита № 01-00505,
член СРО ААС, ОРНЗ 21506012324)

Аудитор

В.В. Шеметов
(единный аттестат в области аудита № 01-00507,
член СРО ААС, ОРНЗ 21506012414)



ФИНПРОМ-АУДИТ
СТАБИЛЬНОСТЬ И РАЗВИТИЕ

Пронумеровано, прошнуровано

13 (включая листы)

«25» апреля 2018 г.

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова

И. В. Сидорова