



Уральская
Консалтинговая
Компания
«БухучетАудитСервис»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

о годовой консолидированной финансовой отчетности
открытого акционерного общества "Исеть - Фонд"
и его дочерних организаций за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества "Исеть-Фонд"

Мнение с оговоркой.

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 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточно надлежащие аудиторские доказательства в отношении:

- 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;

консолидированная финансовая отчетность Группы за 2022 год также не содержит корректировок, в связи с этим. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год АО «Артинский завод» и АО «Промрезерв Арти», составленной по РСБУ не закончен до даты аудиторского заключения по годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленным Федеральным Законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости),

разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

Оценка обесценения основных средств См. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих положений учетной политики, суждений и оценочных значений. На 31 декабря 2022 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составила 373 421 млн руб. Это актив на балансе Группы, на который приходится 43,5% 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 2022 года стоимость запасов, принадлежащих Группе, составила 291 035 млн руб. Это один из значимых активов на балансе Группы, на который приходится 34% 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 14 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 2022 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Группы за 2022 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 2022 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) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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 Гудмира Багьтовна,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006086175)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

Уральская Консалтинговая Компания «БухучетАудитСервис»,

ОГРН 1087447017437,

620075, г. Екатеринбург, улица Первомайская, дом 56, офис 416

454008, Челябинск, Свердловский пр-кт, дом 2, офис 402

ОРНЗ 11106007806.

«28» апреля 2023 года