

Открытое акционерное общество

"Исеть-фонд"

Консолидированный отчет

за год, оканчивающийся 31 декабря 2022 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	25
8. Нематериальные активы	25
9. Инвестиционная собственность	26
10. Запасы	26
11. Финансовые вложения.....	267
12. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	27
13. Финансовые обязательства	27
14. Капитал	28
15. Дивиденды	29
16. Выручка	29
17. Налог на прибыль.....	30
18. Прибыль на акцию.....	30
19. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств	31
20. Операции со связанными сторонами	31
21. Условные активы и обязательства	32
22. Влияние пандемии COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность	34
23. События после отчетной даты	34
24. Прочие сведения.....	35

Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	Примечания	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АКТИВЫ			
Основные средства	6	373 421	271 650
Инвестиционная собственность	9	0	0
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	110	115
Отложенные налоговые активы		2 808	3 298
Прочие внеоборотные финансовые активы		0	2 996
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		2 518	2 521
Внеоборотные активы:		378 857	280 580
Оборотные запасы	10	291 035	232 776
Краткосрочная дебиторская задолженность	12	72 370	98 004
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу		573	2 393
Прочие оборотные финансовые активы		24 935	63 083
Прочие оборотные нефинансовые активы		2 509	1 196
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19	88 043	74 832
Оборотные активы		479 465	472 284
АКТИВЫ		858 322	752 864
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	14	4 200	4 200
Прочие фонды		49 016	51 577
Нераспределенная прибыль		410 775	299 818
Итого капитал собственников компании		463 991	355 595
Неконтролируемые доли		173 739	119 019
Капитал		637 730	474 614
Отложенные налоговые обязательства		19 466	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	13	16 337	53 017
Долгосрочные обязательства		35 803	53 017
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	146 976	197 915
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	29 144	19 970
Прочие краткосрочные резервы		8 671	7 351
Краткосрочные обязательства		184 791	225 236
Обязательства		220 594	278 253
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		858 322	752 864

Генеральный директор



А.А. Пешков

«14» апреля 2023г.

Показатели	Прим.	Полугодие, оканчивающееся 31 декабря	
		2022	2021
Выручка	16	1 268 562	1 012 901
Себестоимость продаж		(957 606)	(813 708)
Валовая прибыль		310 956	199 193
Коммерческие расходы		(42 468)	(32 994)
Управленческие расходы		(89 604)	(79 287)
Прочие прибыли (убытки)		(57 713)	(55 129)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		121 171	31 783
Финансовые доходы		1 291	1 247
Расходы на финансирование		(2 400)	(3 009)
Прибыль (убыток) до налогообложения		120 062	30 020
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	17	(35 776)	(20 561)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		84 286	9 459
Прибыль (убыток)		84 286	9 459
в т.ч.: собственников компании		43 067	(853)
приходящаяся на неконтролируемые доли		41 219	10 312
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		84 286	9 459
в т.ч.:			
собственников компании		43 067	(853)
приходящийся на неконтролируемые доли		41 219	10 312
Базовая прибыль (убыток) на акцию	18	20,1	2,3
в т.ч.: по продолжаемой деятельности	18	20,1	2,3
по прекращаемой деятельности			
Разводненная прибыль на акцию			
в т.ч.: по продолжаемой деятельности			
по прекращаемой деятельности			

Генеральный директор



А.А. Пешков

«14» апреля 2023г.

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 31.12.2020		4 200				49 959	238 990	293 149	74 994	368 143
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок										
Совокупный доход							9 459	9 459		9 459
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений						1 618	11 637	13 255	9 412	22 667
Изменение капитала за год, оканчивающееся 31 декабря 2021 г.						1 618	21 096	22 714	9 412	32 126
Остаток на 31.12.2021		4 200				51 577	260 086	315 863	84 406	400 269
Изменения в учетной политике							39 732	39 732	34 613	74 345
Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2021 после корректировок		4 200				51 577	299 818	355 595	119 019	474 614
Совокупный доход							84 286	84 286		84 286
Увеличение (уменьшение) вследствие прочих изменений						-2 561	26 671	24 110	54 720	78 830
Изменение капитала за полугодие, оканчивающееся 31 декабря 2022 г.						-2 561	110 957	108 396	54 720	163 116
Остаток на 31.12.2022		4 200				49 016	410 775	463 991	173 739	637 730

Генеральный директор



А.А. Пешков

14 апреля 2023 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. руб.)

Показатели	Прим.	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		1 229 524	1 023 516
Прочие поступления от операционной деятельности		169 390	124 915
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(896 724)	(712 422)
Платежи работникам или в интересах работников		(218 819)	(204 911)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности		(188 644)	(137 831)
Чистые денежный поток от обычной деятельности		94 727	93 267
Дивиденды полученные		0	0
Проценты уплаченные		(3 426)	(2 327)
Проценты полученные		0	0
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(27 033)	(16 660)
Денежные потоки от операционной деятельности		64 268	74 280
Прочие платежи на приобретение долевого или долговых инструментов прочих организаций		(11 628)	(17 185)
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов		(85 564)	(47 805)
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов		1 438	1 152
Поступления от возврата авансов и займов выданных		42 537	30
Налог на прибыль уплаченный		0	0
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		813	836
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(52 404)	(62 971)
Поступления в виде кредитов и займов		10 664	483
Возврат кредитов и займов		(3 913)	(9 839)
Прочие потоки от финансовой деятельности		(6 487)	(6 473)
Денежные потоки от финансовой деятельности		264	(15 829)
Влияние курсовых разниц		1 084	39
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		13 212	(4 481)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		74 832	79 312
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		88 043	74 832

Генеральный директор



А.А. Пешков

14 апреля 2023 г.

Примечания к полугодовой 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 лесопроductии.

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, 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	
			31.12.2022	31.12.2021
ОАО «Исеть-фонд» ИНН 6662007351	Российская федерация	Лесозаготовка		
ЗАО ИК «Исеть –Инвест» ИНН 6662015306	Российская федерация	Аренда	98,5	98,5

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 «Фонд поддержки инвестиций» 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.

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 неденежные 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 сооруже ния	Машины и оборудов ание	Производс твенный и хозяйствен ный инвентарь	Офисное оборудов ание	Транспо ртные средства	Вложения во внеоборотн ые активы	Другие виды основных средств	
На 01.01.2022								
первоначальная стоимость	111 947	312 359	20 709	145	33 004	17 234	1 607	497 005
накопленная амортизация и обесценение	(41 452)	(144 845)	(18 464)	(87)	(19 654)	0	(851)	(225 355)
балансовая стоимость	70 495	167 514	2 245	58	13 350	17 234	756	271 650
Изменение балансовой стоимости за полугодие, оканчивающееся 31.12.2022	2 898	95 477	8 672	(58)	4 534	(9 704)	(50)	101 769
поступление	13 502	71 406	4 417	0	18 045	92 187	1 500	201 057
выбытие	(2 286)	(19 044)	(2 948)	(145)	(13 409)	(101 891)	(2 057)	(141 780)
амортизация	(8 317)	43 115	7 203	87	(103)	0	507	42 492
На 31.12.2022								
первоначальная стоимость	123 162	364 721	22 178	0	37 640	7 531	1 050	556 282
накопленная амортизация и обесценение	(49 769)	(101 730)	(11 262)	0	(19 757)	0	(344)	(182 862)
балансовая стоимость	73 393	262 991	10 916	0	17 883	7 531	706	373 421

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 31.12.2022 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.

В связи с внесением изменений в учетную политику предприятия в 2022г. были пересмотрены сроки полезного использования основных средств и внесены корректировки по основным средствам на 31.12.2021г. в размере 74 564 тыс.руб.

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 2022 году сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022г. не пересчитывались. Все договора аренды признаны краткосрочными, исключение составил договор аренды ООО «Техинвест» право пользование в активах 1009 тыс.руб., договоры финансовой аренды ООО «Союз св.Иоанна воина» 15 358 тыс.руб., ООО «Тандер» 7 664 тыс.руб.

8. Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Группы нематериальных активов кроме гудвилла

Показатели	Торговые марки	Лицензии	Авторские права и патенты	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
На 01.01.2022						
первоначальная (переоцененная) стоимость	217	18	104	125	16	481
накопленная амортизация и обесценение	(217)	(18)	(84)	(30)	(16)	(366)
балансовая стоимость	0	0	20	95	0	115
изменение балансовой стоимости за год, оканчивающееся 31.12.2022	73	37	(5)	(1)	33	137
поступление	0	0	0	0	0	0
выбытие	37	18	0	0	16	71
амортизация	37	18	(5)	(1)	16	66
прочие изменения	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2022						
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

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 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено, элементы амортизации оставлены прежними. В отчетном периоде не приобретались дочерние и ассоциированные компании.

9. Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность, учитываемая		Итого
	по затратам на приобретение	по справедливой стоимости	
На 01.01.2022:			
первоначальная стоимость	2 637	x	2 637
накопленная амортизация	(2 637)	x	(2 637)
балансовая стоимость	0	-	0
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающееся 31.12.2022	0		0
Выбытие	0		0
Амортизация	0	x	0
На 31.12.2022:			
первоначальная стоимость	2 637	x	2 637
накопленная амортизация	(2 637)	x	(2 637)
балансовая стоимость	0	-	0

В составе инвестиционной собственности учтено имущество, предназначенное для сдачи в аренду, уменьшение стоимости произошло в результате продажи имущества.

10. Запасы

	Виды запасов					Итого
	сырье и материалы	затраты в НЗП	товары	готовая продукция	прочие оборотн ые запасы	
Балансовая стоимость на 01.01.2022	105 799	19 409	400	107 004	164	232 776
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающееся 31 декабря	9 301	7 406	1 341	40 159	52	58 259
поступление	2 185 515	1 245 740	263 405	1 884 812	418	5 579 891
Запасы, признанные в качестве расхода	(2 176 214)	(1 238 334)	(262 064)	(1 844 654)	(366)	(5 521 632)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	115 100	26 815	1 741	147 163	216	291 035

Руководство Группы полагает, что в составе товарно-материальных запасов не имеется низко ликвидных, морально устаревших запасов с признаками обесценения. Резерв под обесценение товарно-материальных запасов не создавался.

11. Финансовые вложения

По итогам проведения проверки в 2022г. признаков обесценения финансовых активов не обнаружено. Резервы в связи с обесценением финансовых вложений не формировались.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022г краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 72 370 тыс. руб., не является просроченной или обесцененной.

Дебиторская задолженность включает:	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	17 630	43 732
Расчеты с покупателями	40 320	43 070
Расчеты по налогам и сборам	2 082	367
Расчеты с персоналом	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	52	50
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	12 286	10 785
Итого дебиторская задолженность	72 370	98 004

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 6 309 тыс.руб. на 31.12.2022г, в размере 4 436 тыс.руб. на 31.12.2021г.

На 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	21 099	35 742
Расчеты с покупателями	32 257	82 854
Расчеты по налогам и сборам	53 551	41 871
Расчеты с персоналом	9 244	8 183
Расчеты с подотчетными лицами	50	27
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	30 775	29 238
Итого кредиторская задолженность	146 976	197 915

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022г. составляет 146 976 тыс.руб.

13. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные заимствования		
Прочие займы	16 337	53 017
Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	16 337	53 017
из них обязательств по срокам погашения:		
от года до 2-х лет	-	-
от 2-х до 5-ти лет	16 337	53 017
свыше 5-ти лет		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги		
Прочие займы	29 144	19 970
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	29 144	19 970

В составе прочих финансовых обязательств учитываются займы по амортизированной стоимости.

Займы, полученные от организаций, не входящих в консолидированную отчетность составляют 36 594 тыс. рублей, в том числе 17 335 тыс. рублей долгосрочные финансовые обязательства и 19 259 тыс. рублей краткосрочные финансовые обязательства. У Группы нет сомнений в погашении данных обязательств.

Наименование банка	Задолженность на 01.01.2022г.	Погашение	Получение	Задолженность на 31.12.2022г.
Долгосрочные финансовые обязательства				
Банк Интеза договор LD1910000021 от 24.04.2019г.	2 265	2 444	179	0
Фонд развития пром-ти договор №ДЗ-106/19 от 20.08.2019	19 511	5 433	945	15 023
ООО «Техинвест» договор № 60 от 09.02.2015	2 007		306	2 313
ПАО Сбербанк		3 395	3 395	
Итого	23 783	11 272	4 824	17 335
Краткосрочные финансовые обязательства				
ООО «Техинвест» договор №40-з от 02.08.2010г.	14			14
ООО «Техинвест» договор №44-з от 20.09.2010г.	1 337		34	1 371
ООО «Техинвест» договор №62-з от 14.08.2015	93			93
ООО «Техинвест» договор №63-з от 24.03.2016	15			15
ПАО Сбербанк		9 917	18 143	8 226
ООО «Техинвест»			9 540	9 540
Итого	1 459	9 917	27 717	19 259

Краткосрочные займы с ООО «Техинвест» в 2022 году были признаны краткосрочными, в связи с намерениями руководства погасить их в течении 12 месяцев, займы были пролонгированы дополнительными соглашениями до 31.12.2022г. в связи с твердыми намерениями руководства погасить их до 31.12.2022г.

На 31.12.2022г. у ОАО «Исеть-фонд» есть обеспечение по кредиту с ПАО Сбербанк согласно договора об открытии возобновляемой кредитной линии №7М-1-42ХСАУ15 от 20.07.2021г. на сумму 10 000 тыс.руб.

14. 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 2021г. и 2022 г. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций.

15. 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 2022г. и в 2021г. не начислялись и не выплачивались.

16. Выручка

Основным направлением деятельности головного предприятия ОАО «Исеть-фонд» является продажа лесопроductии. 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	
	2022	2021
Продажа лесопроductии	93 102	59 218
Аренда	53 868	40 722
Оптовая торговля	17 512	25 079
Производство полевых кухонь	88 617	43 286
Производство хоз. и садовоогородного инвентаря	258 945	262 356
Производство и передача телoэнергии	19 329	18 042
Производство оконной фурнитуры	692 776	523 408
Прочие услуги	44 413	40 790
Итого выручка	1 268 562	1 012 901

Выручка Группы сформирована в соответствии с IFRS 15 "Выручка по договорам с покупателями", при консолидации исключена сумма выручки Компаний группы (связанных сторон) в размере 65 746 тыс. руб. за 2022г. и 55 555 тыс. руб. за 2021 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 957 606 тысяч рублей в 2022 году, 813 708 тысяч рублей в 2021 году.

Виды доходов и расходов	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2022	2021
Коммерческие расходы	(42 468)	(32 994)
Управленческие расходы	(89 604)	(79 287)
Проценты к получению	1 291	1 247
Проценты к уплате	(2 400)	(3 009)
Прочие доходы	31 822	22 414
Прочие расходы	(89 535)	(77 543)

17. Налог на прибыль

В 2022 и 2021 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 2022 год:

Показатели	Полугодие, оканчивающееся 31 декабря	
	2022	2021
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	(28 513)	(18 665)
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	(7 263)	(1 896)
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки или введением нового налога		
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(35 776)	(20 561)

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

18. Прибыль на акцию

	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2022	2021
Базовая		
Прибыль (убыток) владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	84 286	9 459
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	84 286	9 459
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	-	-
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	4 200	4 200
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	20,1	2,3

19. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств

	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	83	66
Денежные средства на банковских счетах	33 480	39 649
Банковские овердрафты	3	0
Краткосрочные депозиты	54 477	35 116
Итого денежные средства	88 043	74 832

В составе денежных средств учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты со сроком менее 3 месяцев.

20. 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 «Фонд поддержки инвестиций»	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 2022г. имели место следующие операции:

Займы на конец года	48 755
Векселя	5 500
Аренда имущества	9 438
Оказание услуг	3 790
Реализация товаров	53 448

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 2022 год – 4 714 тыс. руб. Сумма вознаграждений членам Совета директоров составила за 2022 год – 946 тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Операции в течение периода	Сумма сделки, тыс.руб.	Задолженность на конец года, тыс.руб.
ООО «Исеть-фонд»+ ЗАО ИК «Исеть –Инвест»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	24	172
		Договор займа	230	249
ООО «Исеть-фонд»+ ЗАО «Исеть траст»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	24	278
		Договор займа	750	852
ООО «Исеть-фонд»+ ООО «Ирбитский завод спецтехники»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	640	1 960
		Договор займа	1 230	797
		Договор оказания услуг	35.5	7
ООО «Исеть-фонд»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	31	0
ООО «Исеть-фонд»+ ООО "Капитал Резерв"	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	74	0
ООО «Исеть-фонд»+ ООО «Фонд поддержки инвестиций»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	113	0
		Договор займа	300	335
ООО «Исеть-фонд»+ АО "Промрезерв Арти"	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	1 800	450
		Договор займа	990	1530
ООО «Исеть-фонд»+ АО «Артинский завод»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	4 200	0
		Договор оказания услуг	2 452	271
ООО «Исеть-фонд»+ АО «ПМФЗ»	дочернее предприятие	Договор аренды имущества	360	0
		Договор купли-продажи	2 085	2085
		Договор займа	1 400	1 400
		Договор займа	20 052	21 498
ОАО «ПМФЗ»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»		Договор аренды имущества	33	0
		Договор купли-продажи	15 742	3 582
АО «ПМФЗ»+ ООО "Капитал Резерв"		Договор аренды имущества	2 139	8 210
		Договор оказания услуг	1 254	0
		Договор купли-продажи	557	0
АО «ПМФЗ»+ ООО «Фонд поддержки инвестиций»		Договор купли-продажи	930	930
		Договор займа	20 000	20 685
		Векселя	5 500	5 500
АО «Артинский завод» +АО "Промрезерв Арти"		Договор оказания услуг	49	6
		Договор займа	1 400	1 409
АО «Артинский завод»+ АО «ПМФЗ»		Договор купли-продажи	24 145	643
		Договор купли-продажи	9 989	19 500

21. 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.

В 2022 году 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 влияют 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 «Полевской металлофурнитурный завод» 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.

22. Влияние пандемии COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность

Существенного влияния пандемии COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность Группы, в том числе на величину выручки от реализации, денежных потоков, численности персонала по сравнению с аналогичным периодом прошлого года не произошло.

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.

Обязательства ОАО «Исеть-фонда» перед ПАО Сбербанк по договору возобновляемой кредитной линии №7М-1-42ХСАУ15 от 20.07.2021г. на сумму 10 000 тыс. руб. погашены 17.01.2023г.

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 «Ирбитский 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. Прочие сведения

В 2022г. организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2022г. 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 2022г. организация не имела.

В 2022г. не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Аудит отчетности за 2022г. проводился компанией ООО УКК "БухучетАудитСервис" ИНН 7447142329, мнение немодифицированное.

Генеральный директор



А.А. Пешков