

Открытое акционерное общество

"Исеть-фонд"

Консолидированный отчет

за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 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. Основные положения учетной политики	9
4. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	21
5. Основные средства	24
7. Нематериальные активы	26
8. Инвестиционная собственность	27
9. Запасы.....	27
10. Финансовые вложения.....	28
11. Дебиторская и кредиторская задолженность	28
12. Финансовые обязательства	29
13. Прочие обязательства	30
14. Капитал	30
15. Дивиденды	30
16. Выручка	30
17. Налог на прибыль	31
18. Прибыль на акцию.....	32
19. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств	32
20. Операции со связанными сторонами	33
21. Условные активы и обязательства	36
22. События после отчетной даты	38
23. Непрерывность деятельности	39
24. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»	39
25. Прочие сведения.....	39

Консолидированная финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	Примечания	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АКТИВЫ			
Основные средства	5	599 197	505 782
Инвестиционная собственность	8	17 538	0
Нематериальные активы, кроме гудвилла	7	81	10
Отложенные налоговые активы		16 882	13 023
Прочие внеоборотные финансовые активы		10 955	12 265
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		25	0
Внеоборотные активы:		644 678	531 080
Оборотные запасы	9	361 570	446 137
Краткосрочная дебиторская задолженность	11	327 451	257 398
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу		696	573
Прочие оборотные финансовые активы		310 184	28 592
Прочие оборотные нефинансовые активы		5 793	4 156
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19	123 978	327 104
Оборотные активы		1 129 672	1 063 960
АКТИВЫ		1 774 350	1 595 040
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	14	4 200	4 200
Прочие фонды		49 434	49 016
Нераспределенная прибыль		811 261	701 209
Итого капитал собственников компании		864 895	754 425
Неконтролируемые доли		503 395	224 728
Капитал		1 368 290	979 153
Отложенные налоговые обязательства		51 580	30 406
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	38 734	24 176
Долгосрочные обязательства		90 314	54 582
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	290 212	507 794
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	5 299	37 127
Прочие краткосрочные резервы		20 236	16 387
Краткосрочные обязательства		315 746	553 674
Обязательства		406 060	615 890
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 774 350	1 595 040

Генеральный директор



А.А. Пешков

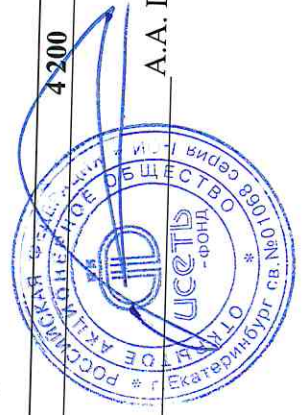
«14» апреля 2025г.

Генеральный директор _____ А.А. Пешков _____ «14» апреля 2025г.

ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет об изменениях капитала

Изменения капитала собственников компании										(тыс.руб.)
Показатели	Поясн.	Акционерный (уставный) капитал	Собственные				Нераспределенная прибыль	Всего капитал собственников	Изменения неконтролируемых долей	Изменения капитала
			Эмиссионный доход	Прочие акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал организации	Прочие фонды				
Остаток на 31.12.2022		4 200			49 016	371 043	424 259	139 126	563 385	
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок						39 732	39 732	34 613	74 345	
Совокупный доход										
Увеличение (уменьшение)						259 374	259 374		259 374	
вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений										
Изменение капитала за год, оканчивающееся 31 декабря 2023 г.						31 060	31 060	50 989	82 049	
Остаток на 31.12.2023		4 200			49 016	701 209	754 425	85 602	415 768	
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2023 после корректировок		4 200			49 016	701 209	754 425	224 728	979 153	
Совокупный доход										
Увеличение (уменьшение)						389 579	389 579		389 579	
вследствие прочих изменений										
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2024г.						418	(279 527)	(279 109)	278 667	(442)
Остаток на 31.12.2024		4 200			418	110 052	110 470	278 667	389 137	
					49 434	811 261	864 895	503 395	1 368 290	



Генеральный директор А.А. Пешков «14» апреля 2025г.

ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. руб.)

Показатели	Прим.	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		2 065 043	2 024 959
Прочие поступления от операционной деятельности		111 331	282 874
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(958 737)	(1 240 725)
Платежи работникам или в интересах работников		(313 990)	(303 137)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности		(297 828)	(408 161)
Чистые денежный поток от обычной деятельности		605 820	355 810
Дивиденды полученные		0	0
Проценты уплаченные		(6 373)	(3 531)
Проценты полученные		3	0
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(76 140)	(45 525)
Денежные потоки от операционной деятельности		523 310	306 754
Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций		(1 495 838)	(5 318)
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов		(305 089)	(198 432)
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов		0	218 133
Поступления от возврата авансов и займов выданных		1 094 163	1 234
Налог на прибыль уплаченный		0	0
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		0	0
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(706 764)	15 617
Поступления в виде кредитов и займов		57 525	49 914
Возврат кредитов и займов		(85 531)	(121 723)
Прочие потоки от финансовой деятельности		8 333	(11 762)
Денежные потоки от финансовой деятельности		(19 672)	(83 571)
Влияние курсовых разниц		0	260
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(203 126)	239 060
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		327 104	88 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		123 978	327 104

Генеральный директор



А.А. Пешков

«14» апреля 2025г.

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

1. Общая информация

Организационная структура и деятельность

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

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

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

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

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

- продажа лесопродукции.

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

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

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

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

2. Основа составления консолидированной отчетности

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

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия материнской компании	
			31.12.2024	31.12.2023
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 «ПМФЗ Инжиниринг» ИНН 6672142494	Российская федерация	Аренда	100	100
АО "Промрезерв Арти" ИНН 6619016247	Российская федерация	Аренда	93,5	93,5
ООО "Капитал Резерв" ИНН 6685025935	Российская федерация	Аренда	100	100

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

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.

3. 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 производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной

категории, по амортизированной стоимости.

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

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

Группа не использует производные финансовые инструменты.

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

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания услуг) покупателям. Ставка налога составляет 20 %. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не

оплаченный на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Налог на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (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 восстановления 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 новым, 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 рыночных 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.

4. 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.

5. Основные средства

Показатели	Группа основных средств						Итого
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Транспортные средства	Вложения во внеоборотные активы	
На 01.01.2024							
первоначальная стоимость	163 571	484 713	22 231	0	45 261	12 254	752 548
накопленная амортизация и обесценение	(26 385)	(181 684)	(16 331)	0	(21 873)	0	(246 766)
балансовая стоимость	137 187	303 030	5 900	0	23 388	11 761	505 782
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2024	3 667	(13 727)	(1 818)	0	3 369	107 005	93 415
поступление	24 960	117 541	2 082	0	32 467	226 418	404 005
выбытие	(16 967)	(81 630)	(16 125)	0	(16 633)	(119 412)	(253 553)
амортизация	(4 326)	(49 637)	12 225	0	(12 465)	0	(57 037)
На 31.12.2024							
первоначальная стоимость	171 565	520 624	8 188	0	61 095	131 521	903 000
накопленная амортизация и обесценение	(30 711)	(231 321)	(4 106)	0	(34 338)	0	(303 804)
балансовая стоимость	140 854	289 303	4 083	0	26 757	131 521	599 197

Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства и составляет на 31.12.2024г. 10 460 тыс.руб., в том числе по объектам:

- Реконструкция цеха №1 Артинского завода – 5 441 тыс.руб.
- Газификация Артинского завода – 294 тыс.руб.
- Здание по ремонту кузовов АО «ПМФЗ» - 1 383 тыс.руб.
- Здание профилактория АО «ПМФЗ» - 1 178 тыс.руб.
- Панель кровельная – 2 164 тыс.руб.

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

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31.12.2024 наличия признаков обесценения основных средств не выявлено. Ликвидационная стоимость приближена к нулю из-за невозможности прогнозирования в современных экономических условиях в обозримом 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.

6. 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 2024 году сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024г. не пересчитывались.

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

Вид арендованных основных средств	Наличие на 01.01.2024г.	Поступление		Выбытие		Наличие на 31.12.2024г. (тыс.руб.)
		ОС		ОС		
Здания	32 271 675	0		4 423 700		27 847 975
Земля	42 011 263	0		0		42 011 263
Оборудование	38 201 043	0		47 520		38 153 523
Итого	112 483 981	0		4 471 220		108 012 761

Также предприятия предоставляют имущество по договорам финансовой аренды ООО «Союз св.Иоанна война» 12 291 тыс.руб., ООО «Тандер» 7 028 тыс.руб.

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

Вид арендованных основных средств	Наличие на 01.01.2024г.	Поступление ОС	Выбытие		Наличие на 31.12.2024г. (тыс.руб.)
			ОС	ОС	
Здания	11 923 781	154 728	3 037 985		9 040 524
Оборудование	13 198 993	6 811 953	10 865 066		9 145 880
Транспортные средства	4 268 419	10 997 657	13 946 682		1 319 394
Итого	29 391 192	17 964 338	27 849 733		19 505 798

В консолидированном отчете о финансовом положении права пользования активами отражены по строке «Основные средства» в размере 19 506 тыс.руб. в 2024г.

7. Нематериальные активы

Показатели	Группы нематериальных активов кроме гудвилла					Итого
	Торговые марки	Лицензии	Авторские права и патенты	Программное обеспечение	Прочие НМА	
На 01.01.2024						
первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	91	0	0	91
накопленная амортизация и обесценение	0	0	(81)	0	0	(81)
балансовая стоимость	0	0	10	0	0	10
изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2024	0	4	67	0	0	71
поступление						
выбытие	0	4	76	0	0	80
амортизация	0	0	0	0	0	0
прочие изменения	0	0	(9)	0	0	(9)
На 31.12.2024	0	0	0	0	0	0
первоначальная (переоцененная) стоимость	0	4	166	0	0	171
накопленная амортизация и обесценение	0)	0	(89)	0	0	(90)
балансовая стоимость	0	4	77	0	0	81

В качестве НМА отражены активы: лицензия – 1 ед., патенты – 8 ед.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости и необходимости пересмотра методов амортизации и сроков полезного использования (СПИ). По состоянию на 31 января 2023 г. и 31 декабря 2024г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено, элементы амортизации оставлены прежними. В отчетном периоде не приобретались дочерние и ассоциированные компании.

8. Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность, учитываемая		(тыс.руб.)
	по затратам на приобретение	по справедливой стоимости	Итого
На 01.01.2024:			
первоначальная стоимость	0	x	0
накопленная амортизация	0	x	0
балансовая стоимость	0	-	0
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2024	17 538		17 538
Поступление	41 941		41 941
Выбытие	(5 641)		(5 641)
Амортизация	(18 762)	x	(18 762)
На 31.12.2024:			
первоначальная стоимость	36 300	x	36 300
накопленная амортизация	(18 762)	x	(18 762)
балансовая стоимость	17 538	-	17 538

В составе инвестиционной собственности учтено имущество, предназначенное для сдачи в аренду, увеличение стоимости произошло в результате перевода имущества из состава основных средств.

9. Запасы

	Виды запасов					Итого
	сырье и материалы	затраты в НЗП	товары	готовая продукция	прочие оборотные запасы	
Балансовая стоимость на 01.01.2024	157 071	17 080	98 941	172 715	331	446 137
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающий ся 31 декабря	7 640	4 413	(92 892)	(4 701)	973	(84 568)
поступление	2 646 173	1 497 751	58 366	2 548 578	282 360	7 033 228
Запасы, признанные в качестве расхода	(2 638 533)	(1 493 338)	(151 258)	(2 553 279)	(281 388)	(7 117 796)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	164 711	21 493	6 049	168 014	1 303	361 570

На 31.12.2024г. резерв под обесценение товарно-материальных запасов составляет 6 362 тыс.руб. Запасов, находящихся в залоге нет.

10. Финансовые вложения

По итогам проведения проверки в 2024г. сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 928,2 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024г долгосрочные финансовые активы составляют 188 093 тыс.руб., краткосрочные финансовые активы составляют 457 952 тыс.руб., за минусом предприятий группы долгосрочные финансовые активы составили 13 677 тыс.руб., краткосрочные финансовые активы составили 307 463 тыс.руб.

Финансовые вложения	На 31.12.2024	
	всего	предприятия группы
Паи	136 818	128 612
Акции	45 115	42 804
Векселя	6 161	3 000
Итого долгосрочные вложения	188 093	174 416
Займы организациям группы	456 833	150 488
Займы работникам предприятия	1 119	0
Итого краткосрочные вложения	457 952	150 488

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024г краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 327 451 тыс. руб., не является просроченной или обесцененной.

Дебиторская задолженность включает:	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	150 560	44 243
Расчеты с покупателями	84 131	171 537
Расчеты по налогам и сборам	5 696	2 214
Расчеты с персоналом	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	1 963
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	87 064	37 442
Итого дебиторская задолженность	327 451	257 398

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 18 744 тыс.руб. на 31.12.2024г, в размере 3 687 тыс.руб. на 31.12.2023г.

На 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. 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 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	82 242	198 533
Расчеты с покупателями	44 219	168 755
Расчеты по налогам и сборам	83 395	108 104
Расчеты с персоналом	14 927	11 530
Расчеты с подотчетными лицами	5	15
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	65 424	20 858
Итого кредиторская задолженность	290 212	507 794

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 295 212 тыс.руб.

12. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заимствования		
Прочие займы	38 734	24 176
Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	38 734	24 176
из них обязательств по срокам погашения:		
от года до 2-х лет	-	-
от 2-х до 5-ти лет	38 734	24 176
свыше 5-ти лет		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги		
Прочие займы	5 299	37 127
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	5 299	37 127

В составе прочих финансовых обязательств учитываются займы по амортизированной стоимости.

Займы, полученные от организаций, не входящих в консолидированную отчетность составляют 35 172 тыс. рублей, в том числе 31 400 тыс. рублей долгосрочные финансовые обязательства и 3 772 тыс. рублей краткосрочные финансовые обязательства. У Группы нет сомнений в погашении данных обязательств.

Наименование банка	Задолженно сть на 01.01.2024г.	Погашени е	Получе ние	Задолженно сть на 31.12.2024г.	Срок погашения и % ставка
Долгосрочные финансовые обязательства					
ПАО Сбербанк договор №7М-Н3S-SHC от 21.05.2024г.	0	30 932	37 464	6 531	Плавающая % ставка 23.05.2027
ПАО Сбербанк договор №7М-Н4C-FZK от 22.05.2024г.	0	857	10 641	9 784	Плавающая % ставка 20.06.2027
ООО «Техинвест» договор 07/22 от 12.12.2022	0	0	15 085	15 085	8% 31.12.2025
Итого	0	31 789	63 190	31 400	
Краткосрочные финансовые обязательства					
Фонд развития пром-ти договор №ДЗ-106/19 от 20.08.2019	5 015	5 122	107	0	5% 20.08.2024
ООО «Техинвест» договор № 60 от 09.02.2015	2 619		307	2 926	18% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №40-з от 02.08.2010г.	14			14	5% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №44-з от 20.09.2010г.	724			724	5% 31.12.2024

ООО «Техинвест» договор №62-з от 14.08.2015	93			93	5% 31.12.2024
ООО «Техинвест» договор №63-з от 24.03.2016	15			15	5% 31.12.2024
ПАО Сбербанк договор №7М-1-87N8NN4V от 31.07.2023г.	6 600	32 183	25 583	0	Плавающая % ставка 31.07.2024
ООО «Техинвест» договор 07/22 от 12.12.2022	14 599	15 762	1 163	0	8% 31.12.2024
Итого	29 678	53 067	27 160	3 772	

Договора с ПАО Сбербанк на открытие возобновляемой кредитной линии №7М-Н3S-SHC от 21.05.2024г., №7М-Н4С-FZK от 22.05.2024г. и №7М-1-87N8NN4V от 31.07.2023г. заключены без поручительств и залогов.

13. Прочие обязательства

Обеспечений в форме поручительств в пользу (или от) третьих лиц у общества на 31.12.2024г. не имеется.

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

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 2023г. и 2024 г. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций. В 2024г. была распределена прибыль в размере 180 тыс.руб. на выплату материальной помощи акционерам.

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 2024г. и в 2023г. 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	
	2024	2023
Продажа лесопродукции	78 223	70 609
Аренда	58 758	53 914
Оптовая торговля	20 298	23 724
Производство полевых кухонь	256 952	190 197
Производство хоз. и садовоогородного инвентаря	280 601	246 211
Производство и передача телозергии	22 245	25 620
Производство оконной фурнитуры	983 881	766 541
Продажа оборудования	277 786	351 678
Прочие услуги	155 500	154 233
Итого выручка	2 134 245	1 882 727

Выручка Группы сформирована в соответствии с IFRS 15 "Выручка по договорам с покупателями", при консолидации исключена сумма выручки Компаний группы (связанных сторон) в размере 239 411 тыс. руб. за 2024г. и 206 839 тыс. руб. за 2023г.

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

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

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

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

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Компаний группы составили 1 480 365 тыс. рублей в 2024 году и 1 241 504 тыс. рублей в 2023 году.

Виды доходов и расходов	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2024	2023
Коммерческие расходы	(51 321)	(52 682)
Управленческие расходы	(179 173)	(177 257)
Проценты к получению	32 076	615
Проценты к уплате	(5 503)	(3 828)
Прочие доходы	105 515	74 245
Прочие расходы	(80 639)	(160 354)

17. Налог на прибыль

В 2024 и 2023 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 2024 год:

Показатели	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2024	2023
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	(83 046)	(61 803)
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	(2 210)	(786)
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки или введением нового налога		
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(85 256)	(62 589)
Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль возникли в предыдущие периоды.		

18. Прибыль на акцию

	Период, оканчивающийся 31 декабря	
	2024	2023
Базовая		
Прибыль (убыток) владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	389 579	259 374
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	389 579	259 374
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	-	-
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	4 200	4 200
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	92,8	61,8

19. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств

	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	268	408
Денежные средства на банковских счетах	48 378	94 294
Банковские овердрафты	0	0
Краткосрочные депозиты	75 332	232 400
Итого денежные средства	123 978	327 104

В составе денежных средств учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках. Организация осуществляет валютные операции по покупке оборудования в Китае. За 2024г. оплачено оборудование в размере 17 487 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

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 один руководитель
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Дочернее предприятие
ООО «ПМФЗ Инжиниринг»	Дочернее предприятие, один руководитель
АО "Промрезерв Арти"	Дочернее предприятие
ООО "Капитал Резерв"	Дочернее предприятие

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

В 2024г. между связанными сторонами имели место следующие операции:

Займы на конец года	145 489
Векселя	8 500
Аренда имущества	39 782
Оказание услуг	3 149
Реализация оборудования	125 048
Реализация товаров	71 432

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 2024 год – 3 769 тыс. руб. Сумма вознаграждений членам Совета директоров составила за 2024 год – 289 тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Операции в течение периода	Сумма сделки, тыс.руб.	Задолженность на 31.12. 2024г., тыс.руб.
ОАО «Исеть-фонд»+ ЗАО ИК «Исеть – Инвест»	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ЗАО ИК «Исеть –Инвест» офисное помещение	0	196,1
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ЗАО ИК «Исеть – Инвест» со сроком погашения 31.12.26г. под 5% годовых	60	400
ОАО «Исеть-фонд»+ ЗАО «Исеть траст»	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ЗАО «Исеть траст» офисное помещение	0	301,2
		ЗАО «Исеть траст» оказывает ОАО «Исеть-фонд» консультационные услуги	125	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ЗАО «Исеть траст» со сроком погашения 31.12.26г. под 5% годовых	69	868
ОАО «Исеть-фонд»+ ООО «Ирбитский завод спецтехники»	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «Ирбитский завод спецтехники» имущество	31 488	31 201
		ООО «Ирбитский завод спецтехники» оказывает ОАО «Исеть-фонд» услуги по уборке снега	19,1	4,1
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило краткосрочный займ ООО «Ирбитский завод спецтехники» со сроком погашения 31.12.26г. под 5% годовых	0	797
ОАО «Исеть-фонд»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «Торговый дом ПМФЗ» офисное помещение	35,2	0
ОАО «Исеть-фонд»+ ООО "Капитал Резерв"	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО "Капитал Резерв" офисное помещение	28,4	2,0
ОАО «Исеть-фонд»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»	дочернее предприятие	ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду ООО «ПМФЗ Инжиниринг» офисное помещение	24	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило ООО «ПМФЗ Инжиниринг» передачу полномочий	60	0
		ОАО «Исеть-фонд» оформило переуступку прав от Пешкова А.Г. по предоставленным займам ООО «ПМФЗ Инжиниринг» по договору №01-У от 07.06.2024г.	4 236	4 236
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	5 000	5 000
ОАО «Исеть-фонд»+ АО "Промрезерв Арти"	дочернее предприятие	АО "Промрезерв Арти" предоставило в аренду ООО «Исеть-фонд» здания и оборудование	90	0
ОАО «Исеть-фонд»+ АО «Артинский завод»	дочернее предприятие	АО «Артинский завод» оказывает ООО «Исеть-фонд» услуги по возмещению электр и тепл. энергии	1 691	0
ОАО «Исеть-фонд»+ АО «ПМФЗ»	дочернее предприятие	АО «ПМФЗ» предоставило в аренду ООО «Исеть-фонд» транспортное средство	500	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило в аренду АО «ПМФЗ» офисное помещение	240	240
		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «Исеть-фонд» со сроком погашения 31.12.24г. под 10% годовых	1 400	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило	1 400	0

		долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.08.24г. под 10,5% годовых		
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 6,75% годовых	3 952	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 23.05.24г. под 7,34% годовых	5 700	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 12.04.24г под 11,35% годовых	9 000	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило краткосрчный беспроцентный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 03.04.24г	850	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило краткосрчный беспроцентный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 05.02.24г	1 500	0
		ОАО «Исеть-фонд» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	28 400	0
ООО «Ирбитский завод спецтехники»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило в аренду ООО «Ирбитский завод спецтехники» имущество	0	497,6
АО «ПМФЗ»+ ООО «Торговый дом ПМФЗ»		АО «ПМФЗ» предоставило в аренду ООО «Торговый дом ПМФЗ» складское помещение	35,5	0
		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи отгрузило ООО «Торговый дом ПМФЗ» продукцию	18 367	2 004
		ООО «Торговый дом ПМФЗ» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.2025г беспроцентный	6 000	6 000
		ООО «Торговый дом ПМФЗ» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	3 000	3 000
АО «ПМФЗ»+ ООО «Капитал Резерв»		ООО «Капитал Резерв» предоставило в аренду АО «ПМФЗ» офисные и производственные помещения	5 833	20 138
		АО «ПМФЗ» оказывает ООО «Капитал Резерв» услуги по уборке помещений и благоустройству территории	1 255	0
АО «ПМФЗ»+ ООО «ПМФЗ Инжиниринг»		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» по договору купли-продажи продало АО «ПМФЗ» оборудование	125 048	100 147
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило краткосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 01.03.24г. под 2/3 ключевой ставки	8 000	21
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 7,34% годовых	1 116	0
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.24г. под 6,67% годовых	7 741	0
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило долгосрчный займ АО «ПМФЗ» со сроком погашения 31.12.25г. под 2/3 ключевой ставки	3 675	3 952

		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «ПМФЗ Инжиниринг» со сроком погашения 31.12.2027г под 2/3 ключевой ставки	125 500	127 025
		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «ПМФЗ Инжиниринг» со сроком погашения 31.12.2027г под 2/3 ключевой ставки	1 320	16
		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «ПМФЗ Инжиниринг» со сроком погашения 31.12.2027г под 2/3 ключевой ставки	10 000	119
		АО «ПМФЗ» предоставило долгосрочный займ ООО «ПМФЗ Инжиниринг» со сроком погашения 31.12.2027г под 2/3 ключевой ставки	40 000	209
		ООО «ПМФЗ Инжиниринг» предоставило АО "ПМФЗ" вексель со сроком погашения по предъявлению	48 600	500
АО «Артинский завод» + АО "Промрезерв Арти"		АО «Артинский завод» предоставило в аренду АО "Промрезерв Арти" здание и оборудование	1 508	2 270
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	0	312,8
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	0	714,7
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	0	1,9
		АО "Промрезерв Арти" предоставило краткосрочный займ АО «Артинский завод» со сроком погашения 31.12.24г. под 5% годовых	0	816,8
АО «Артинский завод»+ АО «ПМФЗ»		АО «ПМФЗ» по договору купли-продажи отгрузило АО «Артинский завод» продукцию	4 320	4 758
		АО «Артинский завод» по договору купли-продажи отгрузило АО «ПМФЗ» продукцию	48 745	8 233

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.

Санкционные риски: В 2022-2024 годах после введения антироссийских санкций Великобританией, ЕС, США и другими странами, десятки зарубежных компаний приостановили деятельность в России и поставки в страну. В целом западные санкции направлены на финансовую, энергетическую и транспортную отрасли, поставки товаров, технологий и оборудования, визовой политики. Из России ушли многие иностранные компании, были прекращены инвестиции, поставки продукции и оборудования, запретили полеты авиакомпаний РФ над своей территорией. Ограничения коснулись грузового и морского транспортного сообщения.

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

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

1. Снижение объемов поступления экспортной выручки из – за утраты контрагентов и трудностей в организации международных перевозок проданных товаров.
2. Выросла себестоимость выпускаемой продукции на всех предприятиях группы. На АО «ПМФЗ» – растут цены на металл, на Артинском заводе резко снизились продажи косы. Выросли тарифы естественных монополий и цены на металлопродукцию.
3. Дефицит оборотных средств ощущается на всех предприятиях холдинга. Выросли затраты на топливо и транспортные услуги.
4. Рынок не реагирует на адекватное повышение цен на продукцию, и поэтому снижается рентабельность производства.
5. Ощущается дефицит оборотных средств, и нет реальных источников их пополнения. Заёмные средства имеют высокие процентные ставки несоизмеримые с рентабельностью продукции.
6. С ростом цен на потребительском рынке могут возникнуть большие социальные риски – требования персонала по увеличению зарплаты и прочее.
7. Снижается активность малого и среднего бизнеса, особенно таких отраслей как транспортная, туристическая, торговая, особенно по промышленным товарам. Это – потенциальные арендаторы, поэтому эти организации снижают арендованные площади или просто закрывают бизнес.
8. В виду большой процентной ставки повышается кредитный риск, что приводит к снижению строительного бизнеса, а вместе с тем, снижается потребность в фурнитуре и продукции АО «Полевской металлофурнитурный завод».
9. Политические риски ограничивают экспортные рынки в виде санкций и прочих ограничительных мер. По Артинскому заводу в виду этих рисков снижаются экспортные контракты, экспортёры демпингуют цены на продукцию, что при росте текущих операционных затрат снижает эффективность бизнеса.
10. Снижается инвестиционная деятельность предприятий. Планируемые ранее инвестиции в техперевооружение становятся недоступными или дорогими. Цены на импортную технику выросли на 50%, а российские аналоги пока не соответствуют качеству. Кроме того, банки ограничили выдачу кредитов под инвестиции. Отменяются льготы по налогу на имущество, которое было приобретено для инновационной деятельности.
11. Правовые риски присутствуют для Общества, как и для других субъектов рынка. Связано это с изменением в законодательстве в части валютного регулирования, налогового законодательства, прокурорского надзора и изменений в судебной практике. Влияние этих рисков связано с лицензированием деятельности Общества, штрафов или закрытия деятельности. В целом данные риски пока не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

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

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

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

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

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

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

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

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

22. 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. Ирбите. Продолжить разработку концепции развития имущественного комплекса в г. Ирбите с учётом исторических и культурных ценностей города.

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

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

5. Повысить финансовую устойчивость Общества за счёт снижения кредиторской задолженности

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

Главными направлениями в развитии предприятий холдинга являются:

АО «Артинский завод»:

- обеспечение устойчивого объёма продаж основной номенклатуры – косы;

- расширение номенклатуры садово-огородного инвентаря, в т.ч. увеличение объёмов производства вил и лопат, дверной петли, роликовой дверной петли;

- продолжение работы по экономии энергоресурсов.

АО «Полевской металлофурнитурный завод»:

- продолжение 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 объема 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 счет 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.

23. Непрерывность деятельности

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

Стоимость чистых активов на 01.01.2024 составляет 979 153 тысячи рублей, на конец отчетного периода – 1 368 290 тысяч рублей. Общество способно своевременно погашать кредиторскую задолженность перед основными поставщиками и кредиторами.

24. «Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность»

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Обществом не планируется прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности. Не планируется проведение реорганизации, ликвидации какой-либо из компаний, входящих в группу. Совместная деятельность не осуществляется.

25. Прочие сведения

В 2024г. организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2024г. 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 2024г. организация не имела.

Годовая консолидированная финансовая отчетность Открытого акционерного общества "Исеть - Фонд" за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подтверждена немодифицированным аудиторским заключением, выданным 29 апреля 2025 года Обществом с ограниченной ответственностью Уральская Консалтинговая Компания «БухучетАудитСервис» ОГРН 1087447017437.

Аудит отчетности за 2024г. проводился компанией ООО УКК "БухучетАудитСервис" ИНН 7447142329, стоимость договора составляет 144,5 тыс.руб.

Генеральный директор

А.А. Пешков

Дата

