



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2023 года
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»	12
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	13
3. Существенная информация об учетной политике	14
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	26
5. Новые и пересмотренные стандарты	27
6. Объединение бизнесов	28
7. Нематериальные активы	29
8. Основные средства	31
9. Инвестиционная недвижимость	33
10. Аренда	33
11. Инвестиции в долевые финансовые инструменты	35
12. Запасы	35
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
14. Займы выданные	37
15. Денежные средства и их эквиваленты	37
16. Акционерный капитал	37
17. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	38
18. Кредиты и займы полученные	38
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
20. Выручка	40
21. Себестоимость продаж	40
22. Коммерческие расходы	41
23. Общехозяйственные и административные расходы	41
24. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	42
25. Финансовые доходы (расходы), нетто	42
26. Налог на прибыль	42
27. Государственные субсидии	44
28. Информация по сегментам	45
29. Расчеты и операции со связанными сторонами	47
30. Условные и договорные обязательства	49
31. Финансовые инструменты и факторы финансового риска	50
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	55
33. События после отчетного периода	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Полипласт» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящиеся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Журавлева Елена Вячеславовна.



Журавлева Елена Вячеславовна

Действующая от имени аудиторской организации

на основании доверенности №42-17/24-8 от 9 января 2024 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(доверенность №47-17/24-8 от 9 января 2024 года)

ОРНЗ 21606036142

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I

ОРНЗ 11606048583

«27» апреля 2024 года

	Прим.	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Гудвил	6	11 691 882	-
Нематериальные активы	7	680 377	340 320
Основные средства	8, 10	41 829 538	20 728 616
Инвестиционная недвижимость	9	195 983	206 131
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	11	106 068	132 697
Займы выданные	14	28 786	1 630
Отложенные налоговые активы	26	375 291	61 898
Итого долгосрочные активы		54 907 925	21 471 292
Краткосрочные активы			
Запасы	12	21 207 598	6 271 470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	23 740 694	18 379 196
Предоплата по налогу на прибыль		2 260	10 095
Займы выданные	14	546 389	578 297
Денежные средства и их эквиваленты	15	611 830	193 836
Итого краткосрочные активы		46 108 771	25 432 894
ИТОГО АКТИВЫ		101 016 696	46 904 186
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	5 100	5 100
Резерв переоценки долевых финансовых активов		(26 629)	-
Резерв по пересчету иностранной валюты		(22 237)	48 246
Нераспределенная прибыль		17 865 198	9 188 056
Капитал, причитающийся акционерам компании		17 821 432	9 241 402
Неконтролирующая доля участия		2 475	2 005
ИТОГО КАПИТАЛ		17 823 907	9 243 407
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	44 740 595	19 687 310
Обязательства по аренде		1 223 282	448 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 968 862	-
Отложенные налоговые обязательства	26	1 603 838	437 227
Итого долгосрочные обязательства		51 536 577	20 572 717
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	13 911 484	9 628 772
Обязательства по аренде		536 941	278 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	16 446 587	6 612 515
Обязательства по налогу на прибыль		761 200	568 203
Итого краткосрочные обязательства		31 656 212	17 088 062
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		83 192 789	37 660 779
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		101 016 696	46 904 186

Генеральный директор АО «Полипласт»

15 апреля 2024 г.



/ А.Ф. Ковалев /

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2023	31.12.2022
Выручка	20	64 768 006	35 418 742
Себестоимость продаж	21	(39 987 538)	(21 584 186)
Валовая прибыль		24 780 468	13 834 556
Коммерческие расходы	22	(5 572 930)	(4 791 917)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(3 672 732)	(2 188 457)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	24	1 569 032	(268 207)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		17 103 838	6 585 975
Финансовые доходы (расходы), нетто	25	(4 940 034)	(1 262 873)
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних компаний		127 021	(113 877)
Прибыль (убыток) до налогообложения		12 290 825	5 209 225
Расходы по налогу на прибыль	26	(2 492 285)	(957 992)
Прибыль (убыток) за период		9 798 540	4 251 233
<i>Прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)</i>			
Курсовые разницы от пересчета финансовой информации иностранных дочерних компаний в валюту представления отчетности		47 483	22 052
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		47 483	22 052
<i>Прочий совокупный доход, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)</i>			
Переоценка долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(26 629)	-
Итого прочий совокупный доход, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		(26 629)	-
Итого прочий совокупный доход		20 854	22 052
Итого совокупный доход		9 819 394	4 273 285
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		9 798 389	4 250 691
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		151	542
Прибыль (убыток) за период		9 798 540	4 251 233
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		9 818 893	4 272 940
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		501	345
Общий совокупный доход за период		9 819 394	4 273 285

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв переоценки долевых финансовых активов	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2023		5 100	-	48 246	9 188 056	9 241 402	2 005	9 243 407
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2023</i>								
Прибыль (убыток)		-	-	-	9 670 876	9 670 876	151	9 671 027
Прочий совокупный доход		-	(26 629)	47 133	-	20 504	350	20 854
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2023		-	(26 629)	47 133	9 670 876	9 691 380	501	9 691 881
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2023</i>								
Потеря контроля над дочерними компаниями	1	-	-	(117 616)	245 129	127 513	-	127 513
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	16	-	-	-	(992 071)	(992 071)	-	(992 071)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	16	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	17	-	-	-	(239 670)	(239 670)	-	(239 670)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2023		-	-	(117 616)	(993 734)	(1 111 350)	(31)	(1 111 381)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2023		-	(26 629)	(70 483)	8 677 142	8 580 030	470	8 580 500
Капитал на 31.12.2023		5 100	(26 629)	(22 237)	17 865 198	17 821 432	2 475	17 823 907

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв переоценки долевых финансовых активов	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2022		5 100	-	25 997	5 576 942	5 608 039	1 778	5 609 817
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2022</i>								
Прибыль (убыток)		-	-	-	4 250 691	4 250 691	542	4 251 233
Прочий совокупный доход		-	-	22 249	-	22 249	(197)	22 052
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2022		-	-	22 249	4 250 691	4 272 940	345	4 273 285
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2022</i>								
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	16	-	-	-	(627 999)	(627 999)	-	(627 999)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	16	-	-	-	-	-	(118)	(118)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	17	-	-	-	(11 578)	(11 578)	-	(11 578)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2022		-	-	-	(639 577)	(639 577)	(118)	(639 695)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2022		-	-	22 249	3 611 114	3 633 363	227	3 633 590
Капитал на 31.12.2022		5 100	-	48 246	9 188 056	9 241 402	2 005	9 243 407

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2023	31.12.2022
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		12 290 825	5 209 225
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	21, 22, 23	1 285 917	812 147
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	24	50 800	194 703
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	24	(27 947)	60 766
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	24	(18 787)	34 365
Финансовые расходы (доходы)	25	4 940 034	1 262 873
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по инвестиционной и финансовой деятельности		-	(16 251)
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)		(127 021)	113 877
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		18 393 821	7 671 705
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	12	(14 936 128)	1 556 883
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(6 089 656)	(10 048 048)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	19	7 052 246	2 954 026
Изменения в оборотном капитале		(13 973 538)	(5 537 139)
Налог на прибыль уплаченный		(1 649 659)	(378 460)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности		2 770 624	1 756 106
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		249 815	21 701
Погашение займов выданных		234 670	546 884
Предоставление активов в операционную аренду		1 853	-
Дивиденды полученные		-	230
Проценты полученные по долговым финансовым активам		22 365	29 965
Проценты полученные по инвестициям в аренду		4 010	-
Государственные субсидии для компенсации капитальных затрат		129 841	210 463
Прочие поступления		43 567	-
Приобретение и создание основных средств		(18 547 459)	(9 141 715)
Приобретение и создание нематериальных активов		-	(48 254)
Приобретение дочерних компаний		(3 992 914)	-
Приобретение долевых финансовых активов		-	(763 427)
Предоставление займов		(586 422)	(762 520)
Прочие платежи		(4 280)	(162 463)
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(22 444 954)	(10 069 136)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		68 721 952	31 903 695
Прочие поступления		64	535
Погашение кредитов и займов		(41 090 681)	(20 231 869)
Погашение обязательств по аренде		(903 365)	(318 082)
Проценты по финансовым обязательствам		(5 389 657)	(2 310 515)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	16	(992 071)	(578 075)
Дивиденды, уплаченные акционерам неконтролирующей доли участия		(31)	(118)
Прочие платежи		(239 700)	(11 578)

Прилагаемые Примечания на стр. 12 – 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	20 106 511	8 453 993
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	432 181	140 963
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(14 187)	(41 308)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	193 836	94 181
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	611 830	193 836

1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»

АО «Полипласт» (далее по тексту – «Компания» или «Материнская компания») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом и была учреждена в 2002 году в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает данные о Компании и ее дочерних организациях (далее по тексту – Группа).

Группа компаний «Полипласт» - экспортоориентированный российский производитель высокотехнологичных химических добавок, широко применяемых при производстве бетонных смесей и строительных растворов для повышения качества. Продукция применяется в металлургической промышленности, производстве цемента, минеральных удобрений, тканей и прочем производстве. Выпускаемая и продаваемая продукция представлена следующими позициями: суперпластификатор «Полипласт СП-1», технологическая добавка «Полипласт Лигно», модификатор бетона «ПФМ-НЛК», пластификаторы серии «Линамикс» и «Реламикс», добавки серии «Криопласт», диспергатор «НФ» и другие комплексные добавки.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года акционерами Компании являются:

- Шамсутдинов Ильсур Зинурович (владеет 80% акций);
- Ковалев Александр Федорович (владеет 20% акций).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Совет директоров Компании имеет следующий состав:

- Шамсутдинов Ильсур Зинурович (председатель);
- Ковалев Александр Федорович;
- Горобец Илья Игоревич;
- Черныш Юлия Викторовна;
- Горенкин Алексей Борисович.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Совет директоров Компании имеет следующий состав:

- Шамсутдинов Ильсур Зинурович (председатель);
- Ковалев Александр Федорович;
- Горобец Илья Игоревич;
- Казакова Светлана Ильдаровна;
- Горенкин Алексей Борисович.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года генеральным директором Компании является Ковалев Александр Федорович.

Юридический и фактический адрес Компании: Россия, город Москва, улица М. Семеновская, дом 11А, строение 17, офис 8.

Производственные подразделения Группы расположены преимущественно в Тульской, Свердловской, Ленинградской, Новосибирской областях и Краснодарском крае.

Торговые подразделения Группы расположены во всех крупных городах России, а также в Казахстане, Белоруссии и других странах СНГ.

Предприятия Группы имеют следующие виды лицензий на:

- право пользования недрами;
 - эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов;
 - эксплуатацию химически опасных производственных объектов;
 - деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности;
 - осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- добычу подземных вод питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материнская компания:				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
Дочерние компании:				
ООО "Полипласт Новомосковск"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-УралСиб"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт Северо-запад"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
АО "Хромпик"	Производство	Россия	100,00%	-
ООО "ПромТехноПарк"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-Казань"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Сибирь"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Уфа"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ТОО "Полипласт Казахстан"	Производство	Казахстан	99,00%	99,00%
ОсОО "Полипласт-Восток"	Производство	Киргизия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Юг"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Арктика"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Полипласт-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret	Торговля	Турция	-	100,00%

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей владения по всем предприятиям Группы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

17 июля 2023 года была продана дочерняя компания Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret. Выбытие дочерней компании не оказало существенное влияние на финансовое положение Группы на 31 декабря 2023 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Прибыль от выбытия дочерней компании отражена в отчете о совокупном доходе в размере 127 021 тысяча рублей.

8 сентября 2023 года Группа приобрела 100% акций АО «Русский хром 1915» (далее общество было переименовано в АО «Хромпик»). Приобретенная компания расположена в городе Первоуральске (Свердловская область), выпускает хромовые соли для металлургических и химических предприятий. Начиная с даты приобретения, общество учтено в качестве дочерней компании в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год. Расчет гудвила, связанного с приобретением дочерней компании, отражен в Примечании 6.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, а также реализует свою продукцию в страны Азии, Африки, Европы и Америки. В результате, на бизнес Группы оказывают влияние не только экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка, но и влияние как макроэкономических показателей, так и специфических требований местных регуляторов других стран, куда Группа реализует свою продукцию.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжают геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2023 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Центральный банк России на протяжении 2023 года увеличивал ключевую ставку с 7,50% до 16,00% годовых, что приводит к удорожанию заемных ресурсов в российских рублях.

Руководство Группы полагает, что предприняты все необходимые меры для поддержания стабильности и поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в текущих условиях. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом, и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее финансовое положение Группы.

3. Существенная информация об учетной политике

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»), на основе оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых финансовых активов, отраженных по справедливой стоимости.

Большинство компаний Группы составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компании Группы осуществляют свою деятельность.

Функциональная валюта определяется отдельно по каждой из дочерних компаний Группы. Большинство компаний Группы расположено в Российской Федерации, где функциональной валютой является российский рубль («руб.»). Функциональная валюта ТОО «Полипласт Казахстан» –

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

казахстанский тенге, ОсОО «Полипласт-Восток» - киргизский сом, ООО «Полипласт-Хим» - белорусский рубль, Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret - турецкая лира.

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»)

Результаты деятельности и финансовое положение каждой компании Группы с функциональной валютой, отличной от российского рубля («руб.»), были переведены в валюту представления отчетности, то есть российский рубль, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»:

- (i) активы и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, пересчитываются по средним обменным курсам за период (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);
- (iii) статьи капитала пересчитываются по курсу на дату совершения операций;
- (iv) все возникающие курсовые разницы признаются в качестве эффекта пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности в прочем совокупном доходе и отражаются по статье «Резерв по пересчету иностранной валюты».

Курсы иностранных валют, которые являются функциональной валютой некоторых компаний Группы, а также используемых в договорных отношениях с третьими лицами, по отношению к российскому рублю представлены ниже:

	Код	Единиц валюты	На 31.12.2023	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2023	На 31.12.2022	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2022
Доллар США	USD	1	89,6883	85,2466	70,3375	68,5494
Евро	EUR	1	99,1919	92,2406	75,6553	72,5259
Украинская гривна	UAH	10	23,6131	23,1497	19,1387	21,5006
Белорусский рубль	BYN	1	28,2261	28,2507	25,7044	25,9463
Казахстанский тенге	KZT	100	19,7708	18,6765	15,2583	14,8608
Киргизский сом	KGS	100	100,6770	96,9380	82,0933	80,9963
Китайский юань	CNY	1	12,5762	11,9846	9,8949	10,2916
Дирхам ОАЭ	AED	1	24,4216	23,2174	20,0812	19,0108
Турецкая лира	TRY	10	30,4815	36,4212	37,5865	42,7894

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод.

Группа контролирует предприятие, когда она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность влиять на эти доходы посредством своих полномочий по управлению деятельностью предприятий. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты потери контроля.

Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или

косвенно не владеет материнская компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Изменения в доле участия Группы в дочерней компании, не приводящие к утрате контроля над дочерней компанией, учитываются как операции с капиталом.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с учетной политикой Группы.

3.4. Гудвил

Гудвил определяется как превышение суммы затрат на приобретение дочернего общества над справедливой стоимостью доли идентифицируемых чистых активов Группы в дочернем обществе на дату приобретения.

Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются в раскрываемой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения (в случае наличия такового). Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются. Тестирование гудвила на обесценение начинается по истечении одного года с момента приобретения дочерней компании.

Для целей тестирования на обесценение гудвила единицей, генерирующей потоки денежных средств, является дочерняя компания в целом.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности использования.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают, в основном, патенты, торговые марки, лицензии на программное обеспечение и прочие лицензии. Эти активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение, внедрение и приведение в состояние, пригодное для использования.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по первоначальной стоимости).

Группа оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным и, если срок конечный, продолжительность этого срока. Нематериальный актив рассматривается как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать чистые денежные притоки.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Патенты	От 5 до 20 лет
Торговые марки	От 10 до 20 лет
Лицензии на программное обеспечение	От 2 до 5 лет
Прочие лицензии	От 3 до 10 лет
Бессрочные лицензии	Не определен

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Сроки полезного использования и метод амортизации анализируются на каждую отчетную дату и при необходимости пересматриваются.

Группа тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения.

В составе нематериальных активов отражаются затраты по незавершенным разработкам. В консолидированной финансовой отчетности в составе нематериальных активов также отражаются материалы, предназначенные для создания объектов нематериальных активов, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в счет будущих поступлений, создания нематериальных активов.

3.6. Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по первоначальной стоимости).

На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Земельные участки не амортизируются.

Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, приводятся в таблице ниже:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания и сооружения	От 10 до 55 лет
Машины и оборудование	От 9 до 15 лет
Транспортные средства	От 3 до 6 лет
Прочее оборудование	От 6 до 12 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива может быть равна нулю, если Группа предполагает использовать актив до конца его физического срока эксплуатации.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль (убыток) от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих операционных доходов (расходов).

Понесенные расходы по кредитам и займам целевого или общего назначения, полученным для финансирования создания (строительства) квалифицируемых активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения создания (строительства) и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражается в учете по фактическим затратам. Данные затраты включают стоимость приобретения

объектов, затраты на создание (строительство) и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не подлежит амортизации вплоть до момента завершения создания (строительства) и приведение объекта в состояние, в котором возможна его эксплуатация.

В консолидированной финансовой отчетности в составе незавершенного строительства также отражаются материалы, предназначенные для создания (строительства), модернизации и реконструкции объектов основных средств, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в счет будущих поступлений, создания (строительства), модернизации и реконструкции основных средств.

3.7. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – 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 составе инвестиционной недвижимости отражаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной недвижимости. В консолидированной финансовой отчетности в составе инвестиционной недвижимости также отражаются материалы, предназначенные для создания (строительства), модернизации и реконструкции объектов инвестиционной недвижимости, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в счет будущих поступлений, создания (строительства), модернизации и реконструкции инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по первоначальной стоимости).

Основные положения учета (формирование первоначальной стоимости, определение срока полезного использования, начисление амортизации, проверка на обесценение) и отражения в консолидированной финансовой отчетности инвестиционной недвижимости соответствуют действующим в Группе положениям учета и отражения в финансовой отчетности основных средств в соответствии с IAS 16 «Основные средства».

Заработанный арендный доход отражается в отчете о совокупном доходе за год в составе 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.

В случае если объект инвестиционной недвижимости начинает эксплуатироваться для внутренних целей, такой объект переводится в состав основных средств.

3.8. Аренда

Группа оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что Группа получает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания

полагать, что аренда будет продлена (или будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Активы в форме права пользования учитываются в составе строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Платежи по краткосрочной аренде (аренда со сроком 12 месяцев и менее), как и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, признаются в качестве расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании – арендатора.

Обязательство по аренде переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей.

Обязательства по аренде отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении обособленно с разделением на краткосрочную и долгосрочную части.

3.9. Обесценение долгосрочных нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Если какой-либо актив не создает поступлений денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой данный актив относится.

3.10. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

3.11. Финансовые инструменты

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Аналогичным образом происходит даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котируемой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых

премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация и последующая оценка финансовых активов. Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям:

- те, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток);
- те, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Для инвестиций в долговые финансовые инструменты отражение прибылей или убытков зависит от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами:

- (i) Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по амортизированной стоимости. Процентные доходы по данным финансовым активам, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, включаются в финансовый доход. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.
- (ii) Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств и продажи, и при этом потоки денежных средств являются исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ССПСД).
- (iii) Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ССОПУ).

Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, если Группа на момент первоначального признания приняла не подлежащее изменению решение об учете долевых инвестиций по ССПСД, последующей реклассификации в прибыли или убытки не происходит. Дивиденды по таким инвестициям признаются в составе прибыли или убытка, когда закреплено право Группы на получение таких платежей. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания таких инвестиций, переносятся из резерва по переоценке ССПСД в состав нераспределенной прибыли. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) по долевым инвестициям, оцениваемым по ССПСД, не отражаются отдельно от прочих изменений справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Производные инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно доступные рыночные данные.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т. е. на дату передачи актива. Все другие операции купли-продажи признаются, когда Группа становится стороной по сделке с финансовым инструментом.

Обесценение финансовых активов – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ). Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Группа оценивает резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, используя общий подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг контрагентов (вероятность дефолта), а также опыт возникновения кредитных убытков (ожидаемый уровень потерь).

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются в полном объеме или частично, если Группа выполнила все необходимые процедуры по возмещению задолженности, и у нее отсутствуют достаточные основания ожидать погашение задолженности по финансовому активу. Группа может списывать финансовые активы, по которым процедуры возмещения не завершены, однако ожидания относительно погашения задолженности отсутствуют.

Модификация финансовых активов. Группа иногда пересматривает в результате переговоров или иным образом изменяет договорные условия финансовых активов. Группа оценивает, существенно ли изменились риски и выгоды актива, условия которого были пересмотрены, сравнивая первоначальные и новые ожидаемые денежные потоки от активов. Если условия актива после пересмотра значительно изменились, Группа прекращает признание существующего финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Если риски и выгоды не изменились значительно, модификация не приводит к прекращению признания, Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость актива путем дисконтирования пересмотренных договорных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда:

- (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или
 - (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или
 - (iii) Группа не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.
-

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Классификация и прекращение признания финансовых обязательств. Группа классифицирует свои финансовые обязательства по следующим учетным категориям:

- (i) производные финансовые обязательства, и
- (ii) прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Группы включают в себя кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные и выпущенные облигации. Группа прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет:

- 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и
- 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:
 - a) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,
 - b) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и
 - c) в случае несостоятельности или банкротства.

3.12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, на расчетных банковских счетах, срочные депозиты на банковских счетах, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

В состав денежных средств и эквивалентов денежных средств могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение одного рабочего дня без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении.

3.13. Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала как уменьшение полученного в результате эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в консолидированном отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

3.14. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в период, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

3.15. Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.16. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально признается по справедливой стоимости, а затем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.17. Оценочные обязательства

Формирование оценочных обязательств связано с событиями, у которых существует определенная вероятность их наступления. В случае когда вероятность наступления события оценивается как высокая, формируется оценочное обязательство.

3.18. Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром или услугой переходит покупателю.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом любых торговых, оптовых и других скидок, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных налогов на продажу.

Авансы, полученные до того, как контроль перешел к покупателю, признаются в качестве контрактных обязательств. У Группы отсутствуют любые другие контрактные обязательства.

Сумма возмещения не содержит значительной финансовой компоненты, поскольку условия платежа по большинству договоров включают отсрочку платежа на срок не более одного года, что соответствует рыночной практике. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки товаров. В ряде договоров Группа несет ответственность за оказание услуг, в том числе, транспортных услуг по доставке товаров, после даты перехода контроля над товаром к покупателю. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка

по договорам с покупателями», выручка от оказания таких транспортных услуг должна рассматриваться как отдельное обязательство к исполнению и должна признаваться с течением времени по мере оказания услуги. Доставка товаров покупателю до перехода к нему контроля над товарами не считается отдельной обязанностью к исполнению и учитывается в составе продажи таких товаров.

Распределение цены сделки на каждое обязательство к исполнению производится на основе цен, соответствующих отдельным продажам продукта и транспортной услуги.

В раскрытии информации выручка от оказания услуг, выступающих как выделенный компонент комплексных обязательств, отражается в выручке в составе прочей реализации.

Процентный доход признается на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.19. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или, по существу, принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы предприятия Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет заплачена или возмещена налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых 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. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или, по существу, принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность, что временная разница будет восстановлена в будущем, и имеется достаточная сумма будущей налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности производится по аналитическим статьям.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

3.20. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Государственные субсидии, которые получены в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в качестве немедленной финансовой поддержки Группы без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются в составе прибыли или убытка того периода, в котором они получены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении либо путем отражения субсидий в качестве отложенного дохода, либо путем их вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Гранты и субсидии, полученные на приобретение основных средств, а также в связи с осуществлением разработок, отражаются в рамках инвестиционной деятельности.

3.21. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются высшим руководящим органом Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

Операционные сегменты, чьи внешние и межсегментные продажи, активы, прибыли или убытки составляют 10% или более от соответствующего показателя всех операционных сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

В консолидированной финансовой отчетности Группы сегменты выделяются на основании концентрации основных производственных мощностей Группы. Вместе с тем, выручка Группы раскрывается в разрезе регионов, в которых покупатели Группы ведут свою деятельность.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. 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. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

Налогообложение. При определении текущих налоговых обязательств требуется применение суждений. Группа признает налоговые обязательства на основе оценок возможности возникновения

дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательный исход урегулирования различных налоговых вопросов отличается от первоначально отраженных сумм, такие разницы окажут влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль того периода, когда была принята такая оценка.

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для осуществления вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Данные операции преимущественно осуществляются на рыночных условиях. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции на рыночных или нерыночных условиях, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование при аналогичных операциях с несвязанными сторонами.

Обесценение нефинансовых активов. Возмещаемая сумма активов, подлежащих проверке на обесценение, определяется на основе подсчета ценности использования. Ключевыми допущениями при подсчете ценности использования являются ставки дисконтирования. Ключевые допущения основаны на расчетах и прогнозах.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение вероятности дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками. Группа использовала подтверждаемую прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков.

5. Новые и пересмотренные стандарты

5.1. Применение новых и пересмотренных стандартов, вступивших в действие 1 января 2023 года

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 17 – Договоры страхования;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникшим из одной операции;

5.2. Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не осуществляла раннего применения стандартов или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года).

Руководство Группы не ожидает, что применение указанных стандартов и поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

6. Объединение бизнесов

8 сентября 2023 года Группа приобрела 100% акций компании АО «Хромпик». На дату приобретения была определена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком.

Справедливая стоимость активов и обязательств на 8 сентября 2023 года составила:

	На 08.09.2023
Активы	
Нематериальные активы	26 009
Основные средства	3 662 514
Отложенные налоговые активы	289 365
Запасы	819 293
Дебиторская задолженность	1 316 336
Денежные средства и денежные эквиваленты	42 637
Итого активы	6 156 154
Обязательства	
Заемные средства	2 474 265
Отложенные налоговые обязательства	459 206
Кредиторская задолженность	1 976 700
Прочие обязательства	284 082
Итого обязательства	5 194 253
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	961 901
Стоимость переданного возмещения	12 653 783
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	(961 901)
Итого гудвил	11 691 882

Сумма выручки, а также прибыль (убыток) объекта приобретения с даты приобретения, включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период, составили 1 786 031 тысяча рублей и 857 тысяч рублей соответственно.

Сумма выручки, а также прибыль (убыток) объекта приобретения за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения было бы начало годового отчетного периода, составили 4 290 254 тысячи рублей и 3 925 тысяч рублей соответственно.

7. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Торговые марки	Программное обеспечение	Патенты	Прочие нематериальные активы	Затраты по разработкам	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	-	720	110 864	9 847	225 643	347 074
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023</i>						
Поступления	17	447	162 388	3 678	269 151	435 681
Объединение бизнесов	-	-	-	-	26 009	26 009
Государственные субсидии	-	-	(36 610)	-	(40 900)	(77 510)
Выбытие	-	(640)	-	-	(2 001)	(2 641)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023	17	(193)	125 778	3 678	252 259	381 539
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	17	527	236 642	13 525	477 902	728 613
Накопленная амортизация на 01.01.2023	-	(278)	(4 353)	(2 123)	-	(6 754)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023</i>						
Начисление амортизации	(17)	(477)	(39 107)	(2 521)	-	(42 122)
Выбытие	-	640	-	-	-	640
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023	(17)	163	(39 107)	(2 521)	-	(41 482)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(17)	(115)	(43 460)	(4 644)	-	(48 236)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	-	442	106 511	7 724	225 643	340 320
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	412	193 182	8 881	477 902	680 377

	Торговые марки	Программное обеспечение	Патенты	Прочие нематериальные активы	Затраты по разработкам	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	-	409	4 705	5 441	103 578	114 133
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2022</i>						
Поступления	-	629	95 109	4 406	179 782	279 926
Государственные субсидии	-	-	-	-	(46 667)	(46 667)
Выбытие	-	(318)	-	-	-	(318)
Внутреннее перемещение	-	-	11 050	-	(11 050)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2022	-	311	106 159	4 406	122 065	232 941
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	720	110 864	9 847	225 643	347 074
Накопленная амортизация на 01.01.2022	-	(155)	(4 077)	(816)	-	(5 048)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2022</i>						
Начисление амортизации	-	(441)	(276)	(1 307)	-	(2 024)
Выбытие	-	318	-	-	-	318
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2022	-	(123)	(276)	(1 307)	-	(1 706)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(278)	(4 353)	(2 123)	-	(6 754)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	254	628	4 625	103 578	109 085
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	442	106 511	7 724	225 643	340 320

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	489 409	7 917 499	5 635 157	311 914	525 793	10 419 268	25 299 040
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Поступления	10 112	3 130 564	4 373 943	331 159	149 562	11 343 158	19 338 498
Объединение бизнесов	144 278	1 053 247	2 116 055	92 376	11 177	245 381	3 662 514
Капитализация затрат по привлеченным займам	-	-	-	-	-	793 674	793 674
Выбытие	(36 394)	(276 105)	(1 061 037)	(55 025)	(180 229)	(1 028)	(1 609 818)
Внутреннее перемещение	-	1 398 576	394 957	10 618	-	(1 804 151)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023	117 996	5 306 282	5 823 918	379 128	(19 490)	10 577 034	22 184 868
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	607 405	13 223 781	11 459 075	691 042	506 303	20 996 302	47 483 908
Накопленная амортизация на 01.01.2023	-	(1 564 390)	(2 584 810)	(153 544)	(267 680)	-	(4 570 424)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Начисление амортизации	(964)	(582 956)	(772 952)	(73 059)	(58 763)	-	(1 488 694)
Выбытие	-	81 027	202 757	43 580	77 384	-	404 748
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023	(964)	(501 929)	(570 195)	(29 479)	18 621	-	(1 083 946)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(964)	(2 066 319)	(3 155 005)	(183 023)	(249 059)	-	(5 654 370)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	489 409	6 353 109	3 050 347	158 370	258 113	10 419 268	20 728 616
Балансовая стоимость на 31.12.2023	606 441	11 157 462	8 304 070	508 019	257 244	20 996 302	41 829 538

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	459 618	6 127 876	4 846 929	326 070	340 327	4 757 469	16 858 289
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2022</i>							
Поступления	49 342	431 951	687 084	79 244	245 186	8 218 806	9 711 613
Капитализация затрат по привлеченным займам	-	-	-	-	-	8 590	8 590
Потеря контроля над дочерними компаниями	-	(267)	(1 647)	(187)	(150)	-	(2 251)
Выбытие	(19 551)	(275 727)	(828 852)	(93 213)	(59 570)	(288)	(1 277 201)
Внутреннее перемещение	-	1 633 666	931 643	-	-	(2 565 309)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2022	29 791	1 789 623	788 228	(14 156)	185 466	5 661 799	8 440 751
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	489 409	7 917 499	5 635 157	311 914	525 793	10 419 268	25 299 040
Накопленная амортизация на 01.01.2022	-	(1 399 181)	(2 534 866)	(127 787)	(218 135)	-	(4 279 969)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2022</i>							
Начисление амортизации	-	(325 858)	(370 385)	(61 837)	(91 248)	-	(849 328)
Потеря контроля над дочерними компаниями	-	178	862	187	118	-	1 345
Выбытие	-	160 471	319 579	35 893	41 585	-	557 528
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2022	-	(165 209)	(49 944)	(25 757)	(49 545)	-	(290 455)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(1 564 390)	(2 584 810)	(153 544)	(267 680)	-	(4 570 424)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	459 618	4 728 695	2 312 063	198 283	122 192	4 757 469	12 578 320
Балансовая стоимость на 31.12.2022	489 409	6 353 109	3 050 347	158 370	258 113	10 419 268	20 728 616

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 18.

9. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Первоначальная стоимость на 01 января	266 372	266 372
Итого изменение первоначальной стоимости за период	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	266 372	266 372
Накопленная амортизация на 01 января	(60 241)	(50 093)
Изменение накопленной амортизации за период		
Начисление амортизации	(10 148)	(10 148)
Итого изменение накопленной амортизации за период	(10 148)	(10 148)
Накопленная амортизация на 31 декабря	(70 389)	(60 241)
Балансовая стоимость на 01 января	206 131	216 279
Балансовая стоимость на 31 декабря	195 983	206 131

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки существенного обесценения инвестиционной недвижимости отсутствуют, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

10. Аренда

Группа арендует различные объекты – офисные помещения, оборудование, транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 6 месяцев до 7 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды.

Диапазон ставок дисконтирования по аренде, применяемый Группой, на 31 декабря 2023 года составляет от 8,51% до 28,00%.

Активы в форме права пользования учтены в составе основных средств в отчете о финансовом положении. Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2023	40 925	72 428	964 585	98 204	129 446	1 305 588
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2023</i>						
Поступления	2 704	21 749	779 356	160 989	4 699	969 497
Объединение бизнесов	144 278	-	27 056	77 982	-	249 316
Начисление амортизации	(2 619)	(38 789)	(99 214)	(24 930)	(3 515)	(169 067)
Выбытие	(24 881)	(6 272)	(535 753)	3 839	(81)	(563 148)
Итого изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2023	119 482	(23 312)	171 445	217 880	1 103	486 598
Балансовая стоимость на 31.12.2023	160 407	49 116	1 136 030	316 084	130 549	1 792 186
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	74 155	371 099	142 955	6 883	595 092
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2022</i>						
Поступления	41 322	28 458	687 084	16 961	147 351	921 176
Начисление амортизации	-	(30 135)	(93 598)	(9 762)	(24 788)	(158 283)
Выбытие	(397)	(50)	-	(51 950)	-	(52 397)
Итого изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2022	40 925	(1 727)	593 486	(44 751)	122 563	710 496
Балансовая стоимость на 31.12.2022	40 925	72 428	964 585	98 204	129 446	1 305 588

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	1 223 282	448 180
Краткосрочные обязательства по аренде	536 941	278 572
Итого обязательства по аренде	1 760 223	726 752

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	88 080	117 355
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды	1 125	2 250
Итого расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	89 205	119 605

11. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	106 068	132 697
Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	106 068	132 697

В составе инвестиций в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, числится доля 42,1% в компании ООО «Оргсинтез».

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа классифицировала указанные инвестиции как долевыми финансовыми активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи в краткосрочной перспективе.

Дивидендный доход от инвестиций в долевыми финансовыми инструментами составил:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	230
Итого дивидендный доход	-	230

На 31 декабря 2023 года финансовыми активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиций в долевыми финансовыми инструментами приблизительно равна их справедливой стоимости.

12. Запасы

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	12 705 585	4 874 300
Незавершенное производство	233 696	63 980
Готовая продукция	2 293 059	622 119
Товары для перепродажи	5 438 864	457 319
Прочие запасы	536 394	253 752
Итого запасы	21 207 598	6 271 470

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	18 450 528	13 883 315
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(86 441)	(124 851)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	18 364 087	13 758 464
Прочая дебиторская задолженность	2 216 455	1 242 301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(42 757)	(28 908)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 173 698	1 213 393
Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	20 537 785	14 971 857
Авансы выданные	1 717 994	1 905 058
Задолженность персонала	14 457	40 671
НДС к возмещению и получению	1 087 666	369 659
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	415 542	371 982
Гарантийный платеж	162	763 427
Резерв под обесценение	(32 912)	(43 458)
Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности	3 202 909	3 407 339
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	23 740 694	18 379 196

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

В таблице ниже отражены изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов в составе дебиторской задолженности и под обесценение для нефинансовых активов в составе дебиторской задолженности.

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i>		
Резерв на 01 января	133 641	71 402
Начисление	13 234	62 655
Списание / восстановление	(60 434)	(9 206)
Итого изменение резерва	(47 200)	53 449
Резерв на 31 декабря	86 441	124 851
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности (финансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	28 978	22 410
Начисление	16 578	15 237
Списание / восстановление	(2 799)	(8 739)
Итого изменение резерва	13 779	6 498
Резерв на 31 декабря	42 757	28 908
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (нефинансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	46 251	9 178
Начисление	10 579	36 687
Списание / восстановление	(23 918)	(2 407)

Итого изменение резерва	(13 339)	34 280
Резерв на 31 декабря	32 912	43 458

14. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Корпоративные займы	2 684	1 667
Займы физическим лицам	26 750	-
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(648)	(37)
Итого долгосрочные займы выданные	28 786	1 630

Краткосрочные займы выданные	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Корпоративные займы	556 404	543 456
Займы физическим лицам	-	40 671
Депозиты банковские	-	4 770
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(10 015)	(10 600)
Итого краткосрочные займы выданные	546 389	578 297

Выдача займов производилась в российских рублях. Диапазон процентных ставок по всем займам, выданным на 31 декабря 2023 года, составляет от 3,50% до 20,00%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все выданные займы являются необеспеченными.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	1 304	262
Денежные средства на расчетных счетах	390 826	193 474
Итого денежные средства	392 130	193 736
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	219 700	100
Итого эквиваленты денежных средств	219 700	100
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	611 830	193 836

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в иностранной валюте раскрыта в Примечании 31.3.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

16. Акционерный капитал

16.1. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 5 100 тысяч рублей).

На 31 декабря 2023 года общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2022 года – 510 000 000 штук).

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 0,01 рублей. Все акции полностью оплачены.

16.2. Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	40 692
Дивиденды, объявленные в течение периода	992 102	628 117
Дивиденды, выплаченные в течение периода, с учетом налогов	(992 102)	(578 193)
Прочее	-	(90 616)
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	-	(40 692)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. Компания распределяет прибыль на выплату дивидендов на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

17. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Выплаты совету директоров	29 596	11 578
Выплаты персоналу	210 074	-
Итого использование нераспределенной прибыли	239 670	11 578

Использование нераспределенной прибыли производилось на основании решений акционеров с учетом ее наличия в качестве источника затрат.

18. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Банковские кредиты	44 593 595
Прочие займы	147 000	150 000
Расходы по организации сделок	-	(316)
Итого долгосрочные кредиты и займы	44 740 595	19 687 310

Краткосрочные кредиты и займы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Облигационные займы	-
Банковские кредиты	13 891 800	9 621 853
Прочие займы	20 000	-
Расходы по организации сделок	(316)	(379)
Итого краткосрочные кредиты и займы	13 911 484	9 628 772

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 31 декабря 2023 года составлял:

- в российских рублях: от 3,00% до 21,10%.

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 31 декабря 2022 года составлял:

- в российских рублях: от 3,00% до 13,95%;
- в долларах США: от 2,69% до 4,62%;
- в евро: от 1,83% до 3,75%.

Облигации номиналом 1 000 рублей за штуку размещались на Московской бирже. По состоянию на 31 декабря 2022 года в обращении находились облигации в следующих суммах:

- выпуск 2017 года (серия П01-БО-01 с погашением в 2023 году): в сумме 7 298 тысяч рублей (процентная ставка – 9,50%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, облигационный заем погашен, согласно условиям размещения облигаций.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа перешла на рублевые кредиты в связи со сложившейся санкционной политикой в отношении Российской Федерации. Валютные кредиты по состоянию на 31 декабря 2023 года в кредитном портфеле Группы отсутствуют.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	7 118 765	7 826 700	4 286 951	2 363 707
Инвестиционная недвижимость	213 129	119 693	-	-
Итого активов, переданных в залог	7 331 894	7 946 393	4 286 951	2 363 707

Группой заложены и ограничены в использовании доли в дочерних компаниях ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Полипласт-Уралсиб», ООО «Полипласт Северо-запад», ООО «Арктика». Доли в дочерних компаниях передавались в залог в качестве обеспечения обязательств по полученным банковским кредитам.

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям составили:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	8 863 680	2 379 276

Информация о кредитах и займах в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 года раскрыта в Примечании 31.3.

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен в Примечании 31.7.

Группа должна выполнять определенные условия, связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Приобретение дочерних компаний	3 968 862	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 968 862	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	7 345 088	4 420 802
Приобретение дочерних компаний	2 596 263	-
Проценты к уплате	256 689	71 126
Авансы полученные	3 121 992	885 409
Задолженность персоналу	831 768	411 264
Налоги, кроме налога на прибыль	633 818	261 528
Прочая кредиторская задолженность	1 660 969	562 386
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16 446 587	6 612 515

Информация о приобретении дочерней компании отражена в Примечании 6.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года задолженность персоналу включает начисленные обязательства на оплату отпусков и премий (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 450 475 тысяч рублей и 251 075 тысяч рублей соответственно.

20. Выручка

Группа получает выручку при передаче произведенных продуктов и покупных товаров и оказании услуг по основным позициям:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Пластификаторы	30 717 854	20 026 168
Прочие химические добавки	16 826 167	7 101 898
Специализированные добавки	9 319 755	2 498 510
Замедлители схватывания	2 641 703	1 856 712
Хромосодержащие соединения	1 676 895	-
Противоморозные добавки	1 020 760	931 312
Ускорители набора прочности	836 539	615 060
Модификаторы бетона	464 862	655 129
Диспергаторы	182 824	752 437
Прочее	1 080 647	981 516
Итого выручка	64 768 006	35 418 742

Выручка, характеризующаяся моментом признания в течение периода, является несущественной.

21. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	35 622 290	19 109 765
Оплата труда и социальное страхование	2 065 997	1 288 155
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	1 074 748	577 383
Электроэнергия и коммунальные услуги	569 760	158 346
Прочие расходы	654 743	450 537
Итого себестоимость	39 987 538	21 584 186

22. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Транспортные услуги и содержание транспорта	3 309 880	3 164 746
Оплата труда и социальное страхование	1 602 845	1 161 987
Тара	134 894	101 786
Прочие услуги сторонних организаций	106 179	55 431
Командировочные и представительские расходы	82 452	47 737
Реклама и маркетинг	69 322	116 794
Амортизация основных средств и нематериальных активов	68 081	45 935
Консультационные, юридические, информационные услуги	42 394	20 434
Аренда	33 176	21 508
Прочие расходы	123 707	55 559
Итого коммерческие расходы	5 572 930	4 791 917

23. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Оплата труда и социальное страхование	2 588 251	1 424 958
Прочие услуги сторонних организаций	411 059	173 522
Амортизация основных средств и нематериальных активов	143 088	188 829
Транспортные услуги и содержание транспорта	66 956	36 938
Консультационные, юридические, информационные услуги	54 329	37 609
Командировочные и представительские расходы	44 245	27 083
Ремонт и техническое обслуживание	34 959	22 850
Страхование	32 430	12 584
Аренда	30 466	79 196
Электроэнергия и коммунальные услуги	19 233	16 123
Содержание офисов	17 668	16 582
Налоги, кроме налога на прибыль	15 831	8 725
Услуги связи, почты	15 462	10 616
Программное и компьютерное обеспечение	13 485	36 413
Прочие расходы	185 270	96 429
Итого общехозяйственные и административные расходы	3 672 732	2 188 457

24. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	2 805 529	302 146
Государственные субсидии	738 853	1 099 629
Восстановление (обесценение) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	27 947	(60 766)
Восстановление (обесценение) нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	18 787	(34 365)
Списание финансовых обязательств	5 227	537
Излишки (недостачи) при инвентаризации, нетто	3 264	2 806
Материальная помощь и благотворительность	(1 508 903)	(789 783)
Налоги, кроме налога на прибыль	(240 779)	(165 972)
Услуги кредитных организаций	(149 077)	(112 720)
Выбытие запасов, нетто	(54 549)	(35 961)
Выбытие основных средств, нетто	(50 800)	(194 703)
Штрафы, пени по налогам	(8 984)	(3 079)
Штрафы, пени по договорам, нетто	(6 474)	(39 049)
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(5 620)	(78 222)
Прочие прибыли (убытки), нетто	(5 389)	(158 705)
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	1 569 032	(268 207)

25. Финансовые доходы (расходы), нетто

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	145 362	84 967
Дивиденды к получению	-	230
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(4 698 435)	(2 345 093)
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(151 109)	(40 929)
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	(36 906)	1 109 362
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(198 946)	(71 410)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(4 940 034)	(1 262 873)

26. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Текущий налог на прибыль	1 620 529	878 352
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	681 905	79 640
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды	3 560	-
Налог на сверхприбыль	186 291	-
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 492 285	957 992

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материнская компания и дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, в основном применяли налоговую ставку 20% с налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года.

В отчетности нескольких дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, было учтено начисление налога на сверхприбыль в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме, указанной в таблице ниже (а именно - 5,00% от суммы превышения прибыли за 2021–2022 годы над аналогичным показателем за 2018–2019 годы).

Несколько дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль (за счет пониженных региональных ставок), а именно - 16,50% в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся			
	31.12.2023		31.12.2022	
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 290 825	100,0%	5 209 225	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	2 458 165	20,0%	1 041 845	20,0%
Эффект применения разных ставок налога в РФ	186 291	1,5%	(53 376)	(1,0%)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	444 922	3,6%	248 557	4,8%
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	444 922	3,6%	248 557	4,8%
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды, признанные в текущем периоде	3 560	0,0%	-	-
Прочие эффекты	(600 653)	(4,9%)	(279 034)	(5,4%)
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 492 285	20,3%	957 992	18,4%

Эффект применения разных ставок налога в РФ за 2023 год представляет из себя сумму налога на сверхприбыль.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группой получен инвестиционный вычет по налогу на прибыль в размере 600 653 тысячи рублей и 279 034 тысячи рублей соответственно.

Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено в таблицах ниже:

	На 01.01.2023	Объединение бизнесов	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2023
Нематериальные активы	(44 721)	-	44 252	(469)
Основные средства	(197 825)	(459 206)	(458 371)	(1 115 402)
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	-	-	116 984	116 984
Займы выданные	-	-	432	432
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(141 371)	2 132	(104 345)	(243 584)
Запасы	(6 185)	61 358	16 728	71 901
Прочие активы	2 282	-	(1 689)	593
Кредиты и займы	(139)	49 414	(66 462)	(17 187)
Обязательства по аренде	59 616	43 156	(130 611)	(27 839)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34 847)	-	(55 160)	(90 007)
Прочие обязательства	-	-	(109 350)	(109 350)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	133 305	31 302	164 607

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочее	(12 139)	-	32 913	20 774
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(375 329)	(169 841)	(683 377)	(1 228 547)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	61 898			375 291
Отложенное налоговое обязательство	(437 227)			(1 603 838)

	На 01.01.2022	Объединение бизнесов	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2022
Нематериальные активы	(12 248)	-	(32 473)	(44 721)
Основные средства	(135 327)	-	(62 498)	(197 825)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(117 132)	-	(24 239)	(141 371)
Запасы	(22 555)	-	16 370	(6 185)
Прочие активы	838	-	1 444	2 282
Кредиты и займы	(451)	-	312	(139)
Обязательства по аренде	-	-	59 616	59 616
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 754)	-	(33 093)	(34 847)
Прочее	(7 060)	-	(5 079)	(12 139)
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(295 689)	-	(79 640)	(375 329)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	838			61 898
Отложенное налоговое обязательство	(296 527)			(437 227)

27. Государственные субсидии

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группой получены следующие государственные субсидии:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	729 782	1 062 173
Компенсация капитальных затрат	129 841	194 212
Компенсация затрат по процентам уплаченным	-	16 251
Компенсация затрат на повышение производительности труда	4 295	1 796
Прочие компенсации	2 485	19 409
Итого полученные государственные субсидии	866 403	1 293 841

В составе прочих операционных доходов учтены следующие размеры субсидий:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	729 782	1 062 173
Компенсация затрат по процентам уплаченным	-	16 251
Компенсация затрат на повышение производительности труда	4 295	1 796
Прочие компенсации	4 776	19 409
Итого полученные государственные субсидии	738 853	1 099 629

Субсидия на компенсацию затрат на транспортировку экспортируемых товаров предоставляется из федерального бюджета в связи с поставкой высокотехнологичной продукции на экспорт.

Компенсация капитальных затрат связана с реализацией новых комплексных инвестиционных проектов по приоритетным направлениям гражданской промышленности, а также осуществлением затрат на разработки.

28. Информация по сегментам

Группа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность как вертикально-интегрированный холдинг, покупая химическое сырье у крупных российских компаний, производя и реализуя в результате его переработки широкий ассортимент химической продукции.

Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, способной приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация.

Основными лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы, являются председатель Совета директоров и генеральный директор Компании, которые регулярно анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

Операционные сегменты Группы представляют собой компоненты бизнеса, в которых сосредоточено основное производство продукции. Руководство Группы выделяет три основных операционных и отчетных сегмента, а также прочий компонент:

- Центральный: производство в основном сосредоточено в Тульской области и Краснодарском крае, рынок сбыта - преимущественно в центральном и южном регионах России, Европе, Азии, Африке и Америке. Включает деятельность предприятий: ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Арктика», ООО «Полипласт-Юг», Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret;
- Урало-Сибирский: производство в основном сосредоточено в Свердловской и Новосибирской областях, рынок сбыта – преимущественно в уральском, сибирском и дальневосточном регионах России, Азии. Включает деятельность предприятий: ООО «Полипласт-УралСиб», АО «Хромпик», ООО «Полипласт-Сибирь», ООО «Полипласт-Казань», ООО «Полипласт-Уфа», ТОО «Полипласт Казахстан», ОсОО «Полипласт-Восток»;
- Северо-западный: производство сосредоточено в Ленинградской области, рынок сбыта – преимущественно в северо-западном регионе России, Европе, Азии, Африке и Америке. Включает деятельность предприятий: ООО «Полипласт северо-запад», ООО «Полипласт-Хим», ООО «Полипласт-Дзержинск»;
- Прочее: вспомогательное производство, услуги и управленческие операции. Включает деятельность предприятий: АО «Полипласт», ООО «ПромТехноПарк».

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы, которые обслуживают различных покупателей. Управление такими бизнес-единицами осуществляется отдельно, так как каждая из них имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Перечень отчетных сегментов Группы совпадает с перечнем ее операционных сегментов, т.е. никакие операционные сегменты не объединены для раскрытия в качестве отчетных сегментов.

Межсегментные операции включают передачу сырья, продукции и услуг одного сегмента другим, сумма определяется на основе рыночных цен на соответствующие товары и услуги.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	40 097 429	10 273 689	15 638 231	807 983	66 817 332
Межсегментные операции	(931 263)	(181 901)	(308 765)	(627 397)	(2 049 326)
Выручка от внешней реализации	39 166 166	10 091 788	15 329 466	180 586	64 768 006

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(567 039)	(339 212)	(332 585)	(47 081)	(1 285 917)
Проценты к уплате по кредитам и займам	(2 709 900)	(845 151)	(1 143 180)	(204)	(4 698 435)
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 552 151	772 218	2 918 723	47 733	12 290 825
Капитальные вложения	13 771 790	5 129 022	4 682 477	741 018	24 324 307

На 31.12.2023	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	62 214 970	18 698 928	24 094 926	2 762 330	107 771 154
Межсегментные активы	(4 095 545)	(455 619)	(1 378 333)	(824 961)	(6 754 458)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	58 119 425	18 243 309	22 716 593	1 937 369	101 016 696
Обязательства сегмента	56 884 950	10 614 279	19 899 263	1 813 524	89 212 016
Межсегментные обязательства	(3 883 182)	(23 879)	(606 442)	(1 505 724)	(6 019 227)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	53 001 768	10 590 400	19 292 821	307 800	83 192 789

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	21 336 353	7 581 984	7 982 862	495 822	37 397 021
Межсегментные операции	(176 409)	(323 472)	(1 129 340)	(349 058)	(1 978 279)
Выручка от внешней реализации	21 159 944	7 258 512	6 853 522	146 764	35 418 742
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(381 036)	(140 593)	(258 031)	(32 487)	(812 147)
Проценты к уплате по кредитам и займам внешние	(1 391 662)	(520 983)	(431 768)	(680)	(2 345 093)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 923 614	746 579	1 528 003	11 029	5 209 225
Капитальные вложения	6 780 384	877 939	2 147 205	194 601	10 000 129

На 31.12.2022	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	27 662 901	7 585 061	11 951 311	1 982 954	49 182 227
Межсегментные активы	(577 512)	(606 928)	(242 296)	(851 305)	(2 278 041)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	27 085 389	6 978 133	11 709 015	1 131 649	46 904 186
Обязательства сегмента	22 980 910	6 141 401	8 983 980	1 097 834	39 204 125
Межсегментные обязательства	(469 501)	(12 699)	(159 481)	(901 665)	(1 543 346)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	22 511 409	6 128 702	8 824 499	196 169	37 660 779

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям Группы. Выручка от продаж представлена исходя из географического расположения покупателей.

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Центральный регион России	27 232 023	10 534 579
Урало-Сибирский регион России	8 744 971	5 716 030
Северо-Западный регион России	12 222 964	3 183 720
Европа	1 151 385	1 059 425
Азия	13 405 917	9 784 243
Африка	1 717 657	4 249 923
Америка	198 397	890 822
Прочее	94 692	-
Итого выручка	64 768 006	35 418 742

29. Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

29.1. Акционеры Компании

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	4 299	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 120	9 493

Группа проводила следующие операции с акционерами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Расходы по основной деятельности	-	(8 200)
Проценты к получению	-	3 316
Дивиденды, начисленные к уплате	(992 070)	(628 061)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	-	(7 256)

29.2. Стороны, находящиеся под общим контролем, а также прочие связанные стороны Компании

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	526 354	402 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	620 197	413 819
Обязательства по аренде	161 261	1 037
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185 029	110 728

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и года, закончившегося 31 декабря 2022 года:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Выручка	58 892	339 110
Расходы по основной деятельности	(86 024)	(79 791)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(1 386 750)	(688 022)
Дивиденды к получению	-	230
Проценты к получению	60 207	37 254
Проценты к уплате	(14 882)	-
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	-	(7 830)
Дивиденды, начисленные к уплате	-	(45)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	-	(4 322)

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Поступление основных средств и нематериальных активов	900 366	745 931
Поступление запасов	44 317	-

29.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Совет директоров Компании состоял из 5 участников. Членам Совета директоров полагается вознаграждение, размер которого утверждается общим собранием акционеров и выплачивается за счет нераспределенной прибыли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., в состав ключевого управленческого персонала входило 15 человек (руководители предприятий Группы). Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий и прочих выплат. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений.

Ниже представлены начисления вознаграждений Совету директоров и ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, с учетом затрат на социальное страхование:

	За год, закончившийся	
	31.12.2023	31.12.2022
Вознаграждение Совету директоров	29 596	13 756
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	619 215	306 862
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	648 811	320 618

29.4. Поручительства

Информация о поручительствах, предоставленных связанными сторонами за Группу перед основными кредиторами Группы, представлены ниже:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	261 097 032	115 138 897
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	500 000	3 200 000
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	261 597 032	118 338 897

30. Условные и договорные обязательства

30.1. Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо прочих текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

30.2. Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Руководство Группы считает, что положения налогового законодательства интерпретированы им корректно и налоговая позиция Группы будет подтверждена.

Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует высокая вероятность того, что некоторые позиции Группы в отношении налогового законодательства могут оказаться несостоятельными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени.

30.3. Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа не имела существенных сумм договорных обязательств по приобретению и созданию (строительству) объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов.

30.4. Выданные гарантии

Выданные гарантии Группы представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения лицами, не входящими в Группу, своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не выдавала гарантий в отношении обязательств таких лиц.

30.5. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

31. Финансовые инструменты и факторы финансового риска**31.1. Финансовые активы и финансовые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа имела следующие финансовые активы и финансовые обязательства:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Долгосрочные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	106 068	132 697
Займы выданные	28 786	1 630
Итого долгосрочные финансовые активы	134 854	134 327
<i>Краткосрочные финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 537 785	14 971 857
Займы выданные	546 389	578 297
Денежные средства и их эквиваленты	611 830	193 836
Итого краткосрочные финансовые активы	21 696 004	15 743 990
Итого финансовые активы	21 830 858	15 878 317

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	44 740 595	19 687 310
Обязательства по аренде	1 223 282	448 180
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 968 862	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	49 932 739	20 135 490
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	13 911 484	9 628 772
Обязательства по аренде	536 941	278 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 859 009	5 054 314
Итого краткосрочные финансовые обязательства	26 307 434	14 961 658
Итого финансовые обязательства	76 240 173	35 097 148

В ходе своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком Группы.

31.2. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В соответствии с требованиями раскрытия, предусмотренными МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», Группа представляет свертку движения в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью.

Существенные неденежные изменения (кроме курсовых разниц и начисленных процентов) по группам финансовых обязательств заключались в следующем:

- (i) по кредитам и займам: объединение бизнесов и погашение задолженности за счет ранее уплаченных сумм контрагентам;
- (ii) обязательства по аренде: объединение бизнесов и возникновение новых контрактов по аренде;
- (iii) задолженность перед акционерами: распределение прибыли (начисление дивидендов) акционерам Компании.

Ниже представлена общая расшифровка движения обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (остатки и изменение задолженности по кредитам и займам отражены с учетом процентов по таким обязательствам):

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность перед акционерами	Итого
Задолженность на 01.01.2023	29 387 208	726 752	-	30 113 960
Движение денежных средств	22 401 889	(1 063 640)	(992 102)	20 346 147
Эффект курсовых разниц	36 906	-	-	36 906
Начисленные проценты	5 492 109	151 109	-	5 643 218
Прочие неденежные изменения (начисления)	1 590 656	1 946 002	992 102	4 528 760
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2023	29 521 560	1 033 471	-	30 555 031
Задолженность на 31.12.2023	58 908 768	1 760 223	-	60 668 991

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность перед акционерами	Итого
Задолженность на 01.01.2022	18 781 576	516 809	40 692	19 339 077
Движение денежных средств	9 361 311	(318 082)	(578 193)	8 465 036
Эффект курсовых разниц	(1 109 362)	-	-	(1 109 362)
Начисленные проценты	2 353 683	40 929	-	2 394 612
Прочие неденежные изменения (начисления)	-	487 096	537 501	1 024 597
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2022	10 605 632	209 943	(40 692)	10 774 883
Задолженность на 31.12.2022	29 387 208	726 752	-	30 113 960

31.3. Валютный риск

Группа осуществляет деятельность на международных рынках – экспортирует продукцию в страны Европы, Азии и другие регионы, а также привлекала ранее существенные заемные средства, выраженные в иностранной валюте, и, следовательно, подвержена риску влияния колебаний обменного курса.

В таблице ниже содержится информация о финансовых активах и финансовых обязательствах Группы (в тысячах российских рублей), подверженных валютному риску, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года (курсы валют на отчетные даты раскрыты в Примечании 3.2).

На 31.12.2023	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)	Дирхам ОАЭ (AED)	Турецкая лира (TRY)
<i>Финансовые активы</i>									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 217 665	478 710	-	-	159 540	-	26 561	456 486	181 343
Денежные средства и их эквиваленты	2 423	925	-	11	1 129	37	17	1	-
Итого финансовые активы	13 220 089	479 635	-	11	160 669	37	26 578	456 487	181 343
<i>Финансовые обязательства</i>									
Торговая и прочая кредиторская задолженность	537 583	86 343	-	54 575	17 055	6	453 338	-	-
Итого финансовые обязательства	537 583	86 343	-	54 575	17 055	6	453 338	-	-
Итого финансовые активы (обязательства), нетто	12 682 506	393 291	-	(54 563)	143 614	31	(426 760)	456 487	181 343
<hr/>									
На 31.12.2022	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)	Дирхам ОАЭ (AED)	Турецкая лира (TRY)
<i>Финансовые активы</i>									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 582 908	547 053	-	3 097	98 543	-	-	312 415	168 930
Денежные средства и их эквиваленты	8 161	8 047	16	-	2 061	163	653	-	1 721
Итого финансовые активы	10 591 069	555 100	16	3 097	100 604	163	653	312 415	170 651
<i>Финансовые обязательства</i>									
Кредиты и займы	100 743	401 015	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49 690	81 425	378	-	6 112	-	148	26	181 800
Итого финансовые обязательства	150 433	482 440	378	-	6 112	-	148	26	181 800
Итого финансовые активы (обязательства), нетто	10 440 636	72 660	(362)	3 097	94 492	163	505	312 389	(11 150)

Анализ чувствительности, приведенный в таблице ниже, отражает условный доход (расход), который мог бы образоваться при условии, что курс иностранной валюты по отношению к российскому рублю понизится или повысится на 30% при неизменности портфеля инструментов и прочих переменных факторов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Степень изменения курса	Повышение курса валюты		Понижение курса валюты	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США (USD)	30%	3 804 752	3 132 191	(3 804 752)	(3 132 191)
Евро (EUR)	30%	117 987	21 798	(117 987)	(21 798)
Украинская гривна (UAH)	30%	-	(108)	-	108
Белорусский рубль (BYN)	30%	(16 369)	929	16 369	(929)
Казахстанский тенге (KZT)	30%	43 084	28 348	(43 084)	(28 348)
Киргизский сом (KGS)	30%	9	49	(9)	(49)
Китайский юань (CNY)	30%	(128 028)	151	128 028	(151)
Дирхам ОАЭ (AED)	30%	136 946	93 717	(136 946)	(93 717)
Турецкая лира (TRY)	30%	54 403	(3 345)	(54 403)	3 345

31.4. Процентный риск

Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят существенно от изменений рыночных процентных ставок, однако расходы и денежные потоки от финансовой деятельности подвержены такому влиянию. Основной процентный риск Группы возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали кредиты и займы с плавающими процентными ставками в существенных суммах.

Группа подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок. Процентные ставки по большинству заемных обязательств зафиксированы в кредитных соглашениях. Однако банки и прочие заимодавцы в силу договорных условий имеют право пересматривать процентные ставки в зависимости от изменений ключевой ставки Центрального банка РФ. На протяжении года, завершившегося 31 декабря 2023 года, наблюдалось существенное изменение диапазона процентных ставок.

Ключевая ставка Центрального банка РФ составила на 31 декабря 2023 года – 16,00%, на 31 декабря 2022 года – 7,50%.

31.5. Ценовой риск

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок на открытом рынке. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не была подвержена ценовому риску изменения цен финансовых инструментов.

31.6. Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску в связи с наличием денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, а также кредитному риску, связанному с покупателями и заказчиками. Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы.

Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения и прочие компании или снижение стоимости дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости долговых финансовых активов Группы (Примечание 31.1):

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Максимальный кредитный риск	21 724 790	15 745 620

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в основном в крупных банках, имеющих высокую финансовую устойчивость. Все остатки на счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты не являются просроченными и существенно обесцененными.

Займы выданные. Группа выдавала займы под процентные ставки, существенно не отличающиеся от рыночных. Займы выданные не являются просроченными и существенно обесцененными. Руководство Группы оценивает риск невозврата выданных займов как минимальный. Информация о сумме начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 14.

Дебиторская задолженность. Политика управления кредитным риском предусматривает активные меры в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которые сосредоточены на выполнении процедур мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками. Задачей управления дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Группы посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне. Управление дебиторской задолженностью направлено на взыскание всей непогашенной задолженности своевременно и в полном объеме, для предотвращения убытков от списания дебиторской задолженности.

Анализ кредитного качества каждого нового покупателя или заказчика проводится до того, как Группа предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей. Дебиторы оцениваются с использованием кредитной политики Группы, которая основывается на внутренней оценке финансовой устойчивости и внутренней оценке платежной дисциплины, а также предыдущего опыта и других факторов.

Группа работает с большим количеством контрагентов, доля с каждым из которых не превышает 5%. По мнению руководства, концентрации кредитного риска не существует.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13).

31.7. Риск ликвидности и управление риском капитала

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Группы выполнить в установленные сроки ее финансовые обязательства, такие как погашение кредитов и займов, а также платежи поставщикам. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро превращаемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

В процессе управления ликвидностью Группа нацелена на финансовое обеспечение достаточного объема ликвидности для удовлетворения требований по существующим и потенциальным краткосрочным обязательствам. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе формируется периодическая управленческая отчетность. Ожидается, что значительным источником ликвидности Группы будет поступление денежных средств от операционной деятельности.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с поставщиками об условиях поставки, индивидуальная работа с каждым поставщиком, выбор поставщиков с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из срока, оставшегося на отчетную дату (финансовые обязательства по кредитам и займам указаны с учетом предполагаемых будущих процентов за весь срок действия кредитных договоров):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

На 31.12.2023	Итого	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	88 026 319	19 591 402	46 672 997	13 664 164	8 097 755
Обязательства по аренде	1 760 223	536 941	1 095 852	57 343	70 087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 827 871	11 859 009	3 968 862	-	-
Итого финансовые обязательства	105 614 413	31 987 352	51 737 711	13 721 507	8 167 842

На 31.12.2022	Итого	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	37 170 099	12 390 793	16 273 639	2 839 729	5 665 938
Обязательства по аренде	726 752	278 572	435 520	12 660	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 054 314	5 054 314	-	-	-
Итого финансовые обязательства	42 951 165	17 723 679	16 709 159	2 852 389	5 665 938

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали просроченные финансовые обязательства.

Финансовая политика Группы предписывает выполнение ряда финансовых ковенантов, в том числе, используя показатели чистого долга и EBITDA, а также других показателей.

При управлении ликвидностью руководство Группы ставит своей целью поддержание оптимального уровня ликвидности, гарантирующего Группе возможность ведения непрерывной деятельности, благодаря принятию осмотрительных инвестиционных решений. Кроме того, оптимальный уровень ликвидности обеспечивает доверие инвесторов, рынка и кредиторов, необходимого для поддержания финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Целью Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

32.1. Категории оценки

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года долевые финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости, оцениваемые через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все долговые финансовые активы и финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости.

32.2. Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой те оценки, которые требуются или разрешены стандартами финансовой отчетности в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами представлены долей (42,1%) в уставном капитале ООО «Оргсинтез» (Примечание 11) и включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевыми финансовыми инструментами производится с учетом показателя чистых активов предприятия, долей которого владеет Компания, независимой оценки указанного предприятия и его активов в отдельности.

Балансовая стоимость инвестиций в долевыми финансовыми инструментами несущественно отличается от их справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

32.3. Активы и обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой дебиторской и прочей дебиторской, торговой кредиторской и прочей кредиторской задолженности, займов выданных незначительно отличается от их справедливой стоимости и включена в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также срочные депозиты с фиксированным сроком погашения отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их балансовой стоимости и включены в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость в иерархии Уровня 2 и 3 была рассчитана с использованием модели дисконтирования денежных потоков.

Кредиты и займы полученные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых обязательств незначительно отличается их справедливой стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по текущей рыночной ставке, применимой к новым финансовым инструментам с сопоставимым уровнем кредитного риска и сроками погашения.

Выпущенные облигации, обращающиеся на Московской бирже, включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Прочие кредиты и займы, задолженность по аренде включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

33. События после отчетного периода

19 февраля 2024 года Компания приобрела офисное здание общей площадью 9 171 квадратных метров стоимостью 2 650 000 тысяч рублей.

За период с 1 января 2024 года по 15 апреля 2024 года внеочередными общими собраниями акционеров Компании были приняты решения направить нераспределенную прибыль на выплату дивидендов акционерам Компании в общей сумме 26 324 тысяч рублей.