



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2022 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. Основные принципы учетной политики	14
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	26
5. Новые стандарты и интерпретации	27
6. Нематериальные активы	28
7. Основные средства	30
8. Инвестиционная недвижимость	32
9. Аренда	32
10. Инвестиции в долевые финансовые инструменты	34
11. Запасы	34
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
13. Займы выданные	36
14. Денежные средства и их эквиваленты	36
15. Акционерный капитал	37
16. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	37
17. Кредиты и займы полученные	38
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
19. Выручка	39
20. Себестоимость продаж	40
21. Коммерческие расходы	40
22. Общехозяйственные и административные расходы	40
23. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	41
24. Финансовые доходы (расходы), нетто	41
25. Налог на прибыль	41
26. Государственные субсидии	43
27. Информация по сегментам	44
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	46
29. Условные и договорные обязательства	48
30. Финансовые инструменты и факторы финансового риска	49
31. Справедливая стоимость финансовых инструментов	55
32. События после окончания отчетного периода	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Полипласт» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты 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. 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное с Советом директоров отвечающими за корпоративное управление, 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, - Е.В. Журавлева.



Е.В. Журавлева



Действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 46-17/23-8 от 9 января 2023 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (доверенность №53-17/23-8 от 9 января 2023 года)

ОРНЗ 21606036142

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Руссаудит оценка и консалтинг» (ООО «Руссаудит») 127015, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д.76, стр.1, помещение I ОРНЗ 11606048583

«28» апреля 2023 года

	Прим.	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	6	340 320	109 085
Основные средства	7	20 728 616	12 578 320
Инвестиционная недвижимость	8	206 131	216 279
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	10	132 697	132 697
Займы выданные	13	1 630	46 200
Отложенные налоговые активы	25	61 898	838
Итого долгосрочные активы		21 471 292	13 083 419
Краткосрочные активы			
Запасы	11	6 271 470	7 828 353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	18 379 196	7 661 948
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10 095	8 978
Займы выданные	13	578 297	521 891
Денежные средства и их эквиваленты	14	193 836	93 429
Итого краткосрочные активы		25 432 894	16 114 599
ИТОГО АКТИВЫ		46 904 186	29 198 018
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	5 100	5 100
Резерв по пересчету иностранной валюты		48 246	25 997
Нераспределенная прибыль		9 188 056	5 576 942
Капитал, причитающийся акционерам компании		9 241 402	5 608 039
Неконтролирующая доля участия		2 005	1 778
ИТОГО КАПИТАЛ		9 243 407	5 609 817
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	19 687 310	7 551 476
Обязательства по аренде		448 180	380 771
Отложенные налоговые обязательства	25	437 227	296 527
Итого долгосрочные обязательства		20 572 717	8 228 774
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	9 628 772	11 200 839
Обязательства по аренде		278 572	136 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 612 515	3 657 316
Обязательства по налогу на прибыль		568 203	365 234
Итого краткосрочные обязательства		17 088 062	15 359 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 660 779	23 588 201
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		46 904 186	29 198 018

Генеральный директор АО «Полипласт»

27 марта 2023 г.



/ А.Ф. Ковалев /

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2022	31.12.2021
Выручка	19	35 418 742	21 744 358
Себестоимость продаж	20	(21 584 186)	(12 587 546)
Валовая прибыль		13 834 556	9 156 812
Коммерческие расходы	21	(4 791 917)	(2 599 834)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(2 188 457)	(1 443 295)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	23	(268 207)	(656 554)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		6 585 975	4 457 129
Финансовые доходы (расходы), нетто	24	(1 262 873)	(939 579)
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних компаний		(113 877)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		5 209 225	3 517 550
Расходы по налогу на прибыль	25	(957 992)	(824 695)
Прибыль (убыток) за период		4 251 233	2 692 855
<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		22 052	63 615
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		22 052	63 615
Итого прочий совокупный доход		22 052	63 615
Итого совокупный доход		4 273 285	2 756 470
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		4 250 691	2 692 713
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		542	142
Прибыль (убыток) за период		4 251 233	2 692 855
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		4 272 940	2 756 338
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		345	132
Общий совокупный доход за период		4 273 285	2 756 470

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

	Прим.	Акционерный капитал	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	15	-	-	(627 999)	(627 999)	-	(627 999)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	15	-	-	-	-	(118)	(118)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	16	-	-	(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

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2021		5 100	(37 628)	3 384 530	3 352 002	1 733	3 353 735
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Прибыль (убыток)		-	-	2 692 713	2 692 713	142	2 692 855
Прочий совокупный доход		-	63 625	-	63 625	(10)	63 615
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2021		-	63 625	2 692 713	2 756 338	132	2 756 470
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	15	-	-	(377 400)	(377 400)	-	(377 400)

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	15	-	-	-	-	(50)	(50)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	16	-	-	(54 823)	(54 823)	-	(54 823)
Прочие операции с капиталом		-	-	(68 078)	(68 078)	(37)	(68 115)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2021		-	-	(500 301)	(500 301)	(87)	(500 388)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2021		-	63 625	2 192 412	2 256 037	45	2 256 082
Капитал на 31.12.2021		5 100	25 997	5 576 942	5 608 039	1 778	5 609 817

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2022	31.12.2021
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		5 209 225	3 517 550
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	20, 21, 22	812 147	691 487
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	23	194 703	(52 012)
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	23	60 766	5 316
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	23	34 365	(8 311)
Увеличение (уменьшение) оценочных обязательств		-	(30 218)
Финансовые расходы (доходы)	24	1 262 873	939 579
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по инвестиционной и финансовой деятельности	26	(16 251)	(9 765)
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)		113 877	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7 671 705	5 053 626
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	11	1 556 883	(1 963 845)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	12	(10 048 048)	(1 485 924)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	18	2 954 026	509 320
Изменения в оборотном капитале		(5 537 139)	(2 940 449)
Налог на прибыль уплаченный		(378 460)	(561 196)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности		1 756 106	1 551 981
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		21 701	132 329
Погашение займов выданных		546 884	218 173
Предоставление активов в аренду		-	8 708
Дивиденды полученные		230	375
Проценты полученные		29 965	17 248
Государственные субсидии в целях компенсации капитальных затрат	26	210 463	77 326
Приобретение и создание основных средств		(9 141 715)	(4 513 215)
Приобретение и создание нематериальных активов		(48 254)	(22 672)
Предоставление займов		(762 520)	(328 630)
Гарантийный платеж		(763 427)	-
Прочие платежи		(162 463)	-
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(10 069 136)	(4 410 358)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		31 903 695	22 133 885
Прочие поступления		535	-
Погашение кредитов и займов		(20 231 869)	(17 649 392)
Погашение обязательств по аренде		(318 082)	(154 405)
Проценты уплаченные		(2 310 515)	(1 031 143)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	15	(578 075)	(365 382)
Дивиденды, уплаченные акционерам неконтролирующей доли участия		(118)	-
Прочие платежи		(11 578)	(72 918)

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	8 453 993	2 860 645
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	140 963	2 268
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(41 308)	9 744
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	94 181	82 169
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	193 836	94 181

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 по Компании и ее дочерним организациям (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 2022 года и на 31 декабря 2021 года акционерами Компании являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 2022 года и на 31 декабря 2021 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;
- добычу подземных вод питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 31.12.2022	На 31.12.2021
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%
ООО "ПромТехноПарк"	Производство	Россия	99,99995%	99,99995%
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-Дзержинск"	Торговля	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Украина"	Торговля	Украина	-	100,00%
ООО "Полипласт-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret	Торговля	Турция	100,00%	100,00%

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей владения по всем предприятиям Группы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дочерняя компания ООО «Полипласт-Украина» в связи с потерей контроля над ней выбыла из состава Группы. Выбытие дочерней компании не оказало существенное влияние на финансовое положение Группы на 31 декабря 2022 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Убыток от выбытия дочерней компании отражен в отчете о совокупном доходе в размере 113 877 тысяч рублей.

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 2022 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 2022 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.

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. Основные принципы учетной политики

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.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

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» – 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»:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- (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 31.12.2022	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2022	На 31.12.2021	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2021
Доллар США	USD	1	70,3375	68,5494	74,2926	73,6541
Евро	EUR	1	75,6553	72,5259	84,0695	87,1877
Украинская гривна	UAH	10	19,1387	21,5006	27,2584	27,0053
Белорусский рубль	BYN	1	25,7044	25,9463	29,1458	29,0198
Казахстанский тенге	KZT	100	15,2583	14,8608	16,9000	17,2630
Киргизский сом	KGS	100	82,0933	80,9963	87,5906	87,0215
Китайский юань	CNY	1	9,8949	10,2916	11,6503	11,4134
Дирхам ОАЭ	AED	1	20,0812	19,0108	20,2969	20,0319
Турецкая лира	TRY	10	37,5865	42,7894	57,8432	85,6120

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. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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 спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки 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 прибыль или убыток 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 погашения 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:
 - а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,
 - б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и
-

с) в случае несостоятельности или банкротства.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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 стандарты и интерпретации

5.1. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года

Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Группы:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение);
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (дополнение).

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (дополнение) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года];
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (дополнение) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года];
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение) (Раскрытие учетной политики) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года];
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года];
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года];
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2024 года];
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение) (Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами) [применение с отчетных периодов, начиная с 1 января 2024 года];
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата будет определена Советом по МСФО).

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

6. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	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

	Программное обеспечение	Патенты	Прочие нематериальные активы	Затраты по разработкам	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	81	4 705	-	62 136	66 922
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2021</i>					
Поступления	360	-	5 441	95 969	101 770
Государственные субсидии	-	-	-	(54 527)	(54 527)
Выбытие	(32)	-	-	-	(32)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2021	328	-	5 441	41 442	47 211
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	409	4 705	5 441	103 578	114 133
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(66)	(3 801)	-	-	(3 867)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2021</i>					
Начисление амортизации	(121)	(276)	(816)	-	(1 213)
Выбытие	32	-	-	-	32
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2021	(89)	(276)	(816)	-	(1 181)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(155)	(4 077)	(816)	-	(5 048)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	15	904	-	62 136	63 055
Балансовая стоимость на 31.12.2021	254	628	4 625	103 578	109 085

На 31 декабря 2022 года признаки существенного обесценения нематериальных активов отсутствуют.

7. 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 01.01.2022	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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	441 795	3 641 203	3 589 117	206 621	311 513	3 677 904	11 868 153
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Поступления	83 667	1 362 581	1 261 120	136 972	56 262	2 665 506	5 566 108
Выбытие	(65 844)	(100 690)	(90 706)	(17 482)	(16 148)	(9 887)	(300 757)
Перевод в другие активы	-	-	-	-	-	(263 256)	(263 256)
Внутреннее перемещение	-	1 224 765	87 971	-	54	(1 312 790)	-
Прочие изменения	-	17	(573)	(41)	(11 354)	(8)	(11 959)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2021	17 823	2 486 673	1 257 812	119 449	28 814	1 079 565	4 990 136
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	459 618	6 127 876	4 846 929	326 070	340 327	4 757 469	16 858 289
Накопленная амортизация на 01.01.2021	-	(1 143 209)	(2 232 198)	(102 242)	(202 005)	-	(3 679 654)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Начисление амортизации	-	(302 283)	(362 250)	(37 703)	(29 774)	-	(732 010)
Выбытие	-	46 320	59 170	12 129	13 605	-	131 224
Прочие изменения	-	(9)	412	29	39	-	471
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2021	-	(255 972)	(302 668)	(25 545)	(16 130)	-	(600 315)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(1 399 181)	(2 534 866)	(127 787)	(218 135)	-	(4 279 969)
Балансовая стоимость на 01.01.2021	441 795	2 497 994	1 356 919	104 379	109 508	3 677 904	8 188 499
Балансовая стоимость на 31.12.2021	459 618	4 728 695	2 312 063	198 283	122 192	4 757 469	12 578 320

На 31 декабря 2022 года признаки существенного обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 17.

8. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
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	(50 093)	(39 945)
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	(60 241)	(50 093)
Балансовая стоимость на 01 января	216 279	226 427
Балансовая стоимость на 31 декабря	206 131	216 279

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года признаки существенного обесценения инвестиционной недвижимости отсутствуют, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

9. 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.

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 01.01.2022	-	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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2021	-	15 007	104 132	57 749	4 953	181 841
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2021</i>						
Поступления	-	80 500	305 307	118 176	4 587	508 570
Начисление амортизации	-	(21 352)	(34 989)	(32 105)	(2 657)	(91 103)
Выбытие	-	-	(3 351)	(865)	-	(4 216)
Итого изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2021	-	59 148	266 967	85 206	1 930	413 251
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	74 155	371 099	142 955	6 883	595 092

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде	448 180	380 771
Краткосрочные обязательства по аренде	278 572	136 038
Итого обязательства по аренде	726 752	516 809

Действующие договоры аренды не содержат условия о переменных платежах, которые зависят от объема продаж или иной переменной величины. Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы) и аренде активов с низкой стоимостью, которые не отражены в составе расходов по краткосрочной аренде, отражены ниже.

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	117 355	130 841
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды	2 250	-
Итого расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	119 605	130 841

10. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132 697	132 697
Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	132 697	132 697

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

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 инструментами составил:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	230	375
Итого дивидендный доход	230	375

На 31 декабря 2022 года финансовыми активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиций в долевыми финансовыми инструментами приблизительно равна их справедливой стоимости.

11. Запасы

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы	4 874 300	6 255 269
Незавершенное производство	63 980	117 254
Готовая продукция	622 119	1 016 847
Товары для перепродажи	457 319	317 994
Прочие запасы	253 752	120 989
Итого запасы	6 271 470	7 828 353

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	13 883 315	4 723 040
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(124 851)	(71 402)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	13 758 464	4 651 638
Прочая дебиторская задолженность	1 242 301	1 459 159
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(28 908)	(22 410)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 213 393	1 436 749
Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	14 971 857	6 088 387
Авансы выданные	1 905 058	778 769
Задолженность персонала	40 671	17 134
НДС к возмещению и получению	369 659	509 396
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	371 982	277 440
Гарантийный платеж	763 427	-
Резерв под обесценение	(43 458)	(9 178)
Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности	3 407 339	1 573 561
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18 379 196	7 661 948

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

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

В таблице ниже отражены изменения в оценочном 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	
	31.12.2022	31.12.2021
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i>		
Резерв на 01 января	71 402	50 812
Начисление	62 655	26 588
Списание (восстановление)	(9 206)	(5 133)
Прочие изменения	-	(865)
Итого изменение резерва	53 449	20 590
Резерв на 31 декабря	124 851	71 402
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности (финансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	22 410	38 234
Начисление	15 237	3 002
Списание (восстановление)	(8 739)	(18 828)
Прочие изменения	-	2
Итого изменение резерва	6 498	(15 824)
Резерв на 31 декабря	28 908	22 410

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (нефинансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	9 178	17 487
Начисление	36 687	2 497
Списание (восстановление)	(2 407)	(10 808)
Прочие изменения	-	2
Итого изменение резерва	34 280	(8 309)
Резерв на 31 декабря	43 458	9 178

13. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Корпоративные займы	1 667	42 073
Займы физическим лицам	-	5 166
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(37)	(1 039)
Итого долгосрочные займы выданные	1 630	46 200

Краткосрочные займы выданные	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Корпоративные займы	543 456	427 229
Займы физическим лицам	40 671	104 228
Депозиты банковские	4 770	-
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(10 600)	(9 566)
Итого краткосрочные займы выданные	578 297	521 891

Выдача займов производилась в российских рублях. Диапазон процентных ставок по всем займам выданным на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составлял: от 0,00% до 12,00%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года все выданные займы являются необеспеченными.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе	262	122
Денежные средства на расчетных счетах	193 474	88 409
Итого денежные средства	193 736	88 531
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	100	5 650
Итого эквиваленты денежных средств	100	5 650
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	193 836	94 181
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам денежных средств	-	(752)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств за вычетом ожидаемых кредитных убытков	193 836	93 429

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в иностранной валюте раскрыта в Примечании 30.3.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

15. Акционерный капитал

15.1. Уставный капитал

На 31 декабря 2022 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года – 5 100 тысяч рублей).

На 31 декабря 2022 года общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2021 года – 510 000 000 штук).

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

15.2. Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	40 692	32 838
Дивиденды, объявленные в течение периода	628 117	377 400
Дивиденды, выплаченные в течение периода, с учетом налогов	(578 193)	(365 382)
Прочее	(90 616)	(4 164)
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	(40 692)	7 854
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	40 692

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.

По законодательству Российской Федерации Компания является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц применительно к суммам дивидендов, выплачиваемых физическим лицам.

16. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Выплаты совету директоров	11 578	54 823
Итого использование нераспределенной прибыли	11 578	54 823

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

17. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы		На 31.12.2022	На 31.12.2021
Облигационные займы		-	7 298
Банковские кредиты		19 537 626	7 534 582
Прочие займы		150 000	10 291
Расходы по организации сделок		(316)	(695)
Итого долгосрочные кредиты и займы		19 687 310	7 551 476
Краткосрочные кредиты и займы		На 31.12.2022	На 31.12.2021
Облигационные займы		7 298	-
Банковские кредиты		9 621 853	11 202 399
Расходы по организации сделок		(379)	(1 560)
Итого краткосрочные кредиты и займы		9 628 772	11 200 839

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%.

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 31 декабря 2021 года составлял:

- в российских рублях: от 3,00% до 12,50%;
- в долларах США: от 2,79% до 4,62%;
- в евро: от 1,83% до 3,75%;

Облигации номиналом 1 000 рублей за штуку размещены на Московской бирже. По состоянию на 31 декабря 2022 года в обращении находятся 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%).

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа существенно сократила долю валютных кредитов в связи со сложившейся санкционной политикой в отношении Российской Федерации.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	4 286 951	2 363 707	3 821 775	2 578 045
Итого активов, переданных в залог	4 286 951	2 363 707	3 821 775	2 578 045

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 31.12.2022	На 31.12.2021
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	2 379 276	2 598 371

Информация о кредитах и займах в иностранной валюте раскрыта в Примечании 30.3.

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен в Примечании 30.7.

Группа не хеджирует свои риски по обязательствам в иностранной валюте и риски изменения процентных ставок.

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 2022 года и 31 декабря 2021 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая кредиторская задолженность	4 420 802	2 073 026
Дивиденды к уплате	-	40 692
Проценты к уплате	71 126	29 261
Авансы полученные	885 409	822 784
Задолженность персоналу	411 264	262 585
Налоги, кроме налога на прибыль	261 528	157 982
Прочая кредиторская задолженность	562 386	270 986
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 612 515	3 657 316

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность отсутствует.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года задолженность персоналу включает резервы на оплату отпусков (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 251 075 тысяч рублей и 146 994 тысяч рублей соответственно.

19. Выручка

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Пластификаторы	20 026 168	12 781 539
Прочие химические добавки	7 101 898	3 258 627
Специализированные добавки	2 498 510	632 082
Замедлители схватывания	1 856 712	1 308 726
Противоморозные добавки	931 312	792 315
Диспергаторы	752 437	567 181
Модификаторы бетона	655 129	326 900
Ускорители набора прочности	615 060	542 936
Прочее	981 516	1 534 052
Итого выручка	35 418 742	21 744 358

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

20. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	19 109 765	10 513 106
Оплата труда и социальное страхование	1 288 155	817 836
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	577 383	592 534
Электроэнергия и коммунальные услуги	158 346	287 568
Прочие расходы	450 537	376 502
Итого себестоимость	21 584 186	12 587 546

21. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Транспортные услуги и содержание транспорта	3 164 746	1 412 557
Оплата труда и социальное страхование	1 161 987	847 573
Реклама и маркетинг	116 794	21 692
Тара	101 786	110 761
Прочие услуги сторонних организаций	55 431	19 174
Командировочные и представительские расходы	47 737	36 545
Амортизация основных средств и нематериальных активов	45 935	38 463
Аренда	21 508	44 841
Консультационные, юридические, информационные услуги	20 434	16 251
Прочие расходы	55 559	51 977
Итого коммерческие расходы	4 791 917	2 599 834

22. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Оплата труда и социальное страхование	1 424 958	1 004 562
Амортизация основных средств и нематериальных активов	188 829	60 490
Прочие услуги сторонних организаций	173 522	68 544
Аренда	79 196	50 729
Консультационные, юридические, информационные услуги	37 609	51 286
Транспортные услуги и содержание транспорта	36 938	32 524
Программное и компьютерное обеспечение	36 413	6 140
Командировочные и представительские расходы	27 083	15 560
Ремонт и техническое обслуживание	22 850	35 260
Содержание офисов	16 582	14 398
Электроэнергия и коммунальные услуги	16 123	14 192
Страхование	12 584	3 236
Услуги связи, почты	10 616	9 417
Налоги, кроме налога на прибыль	8 725	5 982
Прочие расходы	96 429	70 975
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 188 457	1 443 295

23. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Государственные субсидии	1 099 629	515 047
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	302 146	(67 169)
Излишки (недостачи) при инвентаризации, нетто	2 806	2 951
Списание финансовых обязательств	537	21 587
Оценочные обязательства, нетто	-	31 454
Материальная помощь и благотворительность	(789 783)	(407 696)
Выбытие основных средств, нетто	(194 703)	52 012
Налоги, кроме налога на прибыль	(165 972)	(174 291)
Услуги кредитных организаций	(112 720)	(55 718)
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(78 222)	(97 140)
Восстановление (обесценение) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(60 766)	(5 316)
Штрафы, пени по договорам, нетто	(39 049)	(96 729)
Выбытие запасов, нетто	(35 961)	(120 469)
Восстановление (обесценение) нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	(34 365)	8 311
Штрафы, пени по налогам	(3 079)	(1 602)
Прочие прибыли (убытки), нетто	(158 705)	(261 786)
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	(268 207)	(656 554)

24. Финансовые доходы (расходы), нетто

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	1 109 362	126 906
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	84 967	28 966
Дивиденды к получению	230	375
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(2 345 093)	(1 037 426)
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(40 929)	(16 812)
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(71 410)	(41 588)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(1 262 873)	(939 579)

25. Налог на прибыль

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Текущий налог на прибыль	878 352	780 156
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	79 640	44 539
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	957 992	824 695

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 20,00% с налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года.

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. Несколько дочерних компаний, находящихся за пределами Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 10,00% до 18,00% в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся			
	31.12.2022		31.12.2021	
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 209 225	100,0%	3 517 550	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	1 041 845	20,0%	703 510	20,0%
Эффект применения разных ставок налога в РФ	(53 376)	(1,0%)	(39 705)	(1,1%)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:				
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	241 366	4,6%	160 890	4,6%
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды, признанные в текущем периоде	7 191	0,1%	-	-
Прочие эффекты	(279 034)	(5,4%)	-	-
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	957 992	18,4%	824 695	23,4%

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группой получен инвестиционный вычет по налогу на прибыль в размере 279 034 тысяч рублей.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и других стран приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено в таблицах ниже:

	На 01.01.2022	Признано в прибылях и убытках	Прочее	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)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

	На 01.01.2021	Признано в прибылях и убытках	Прочее	На 31.12.2021
Нематериальные активы	(3)	(12 245)	-	(12 248)
Основные средства	(93 415)	22 228	(64 140)	(135 327)
Займы выданные	(3 462)	3 462	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(75 641)	(41 491)	-	(117 132)
Запасы	(13 682)	(8 873)	-	(22 555)
Прочие активы	-	838	-	838
Кредиты и займы	-	(451)	-	(451)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 149)	395	-	(1 754)
Прочее	1 342	(8 402)	-	(7 060)
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(187 010)	(44 539)	(64 140)	(295 689)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	1 342			838
Отложенное налоговое обязательство	(188 352)			(296 527)

26. Государственные субсидии

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группой получены следующие государственные субсидии:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	1 062 173	473 513
Компенсация капитальных затрат	194 211	67 561
Компенсация затрат по процентам уплаченным	16 251	9 765
Компенсация затрат на повышение производительности труда	1 796	760
Прочие компенсации	19 409	31 009
Итого полученные государственные субсидии	1 293 840	582 608

В составе прочих операционных доходов учтены следующие размеры субсидий:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	1 062 173	473 513
Компенсация затрат по процентам уплаченным	16 251	9 765
Компенсация затрат на повышение производительности труда	1 796	760
Прочие компенсации	19 409	31 009
Итого полученные государственные субсидии	1 099 629	515 047

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.

27. 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», 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.

Результаты деятельности сегментов оцениваются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и учетной политикой Группы по следующим показателям: выручка от продаж и прибыль (убыток) до налогообложения.

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 2022 года:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

	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	(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					
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 по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	12 425 173	4 609 917	5 567 270	517 171	23 119 531
Межсегментные операции	(151 471)	(138 597)	(662 515)	(422 590)	(1 375 173)
Выручка от внешней реализации	12 273 702	4 471 320	4 904 755	94 581	21 744 358
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(414 826)	(183 456)	(71 517)	(21 688)	(691 487)
Проценты к уплате по кредитам и займам внешние	(562 933)	(273 243)	(199 764)	(1 486)	(1 037 426)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 798 011	659 559	1 042 285	17 695	3 517 550
Капитальные вложения	2 466 264	556 101	2 136 459	185 473	5 344 297
На 31.12.2021					
Активы сегмента	15 997 368	6 001 079	7 264 714	1 905 044	31 168 205
Межсегментные активы	(430 081)	(589 095)	(131 802)	(819 209)	(1 970 187)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	15 567 287	5 411 984	7 132 912	1 085 835	29 198 018
Обязательства сегмента	14 987 876	5 750 670	5 493 441	201 336	26 433 323
Межсегментные обязательства	(1 815 117)	(837 632)	(121 624)	(70 749)	(2 845 122)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	13 172 759	4 913 038	5 371 817	130 587	23 588 201

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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	
	31.12.2022	31.12.2021
Центральный регион России	10 534 579	6 997 870
Урало-Сибирский регион России	5 716 030	4 061 819
Северо-Западный регион России	3 183 720	2 144 996
Европа	1 059 425	1 218 489
Азия	9 784 243	2 814 219
Африка	4 249 923	3 529 626
Америка	890 822	977 339
Итого выручка	35 418 742	21 744 358

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если:

- (i) одна из сторон входит в состав ключевого управленческого персонала или Совета директоров Группы;
- (ii) одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной;
- (iii) обе стороны находятся под общим контролем;
- (iv) одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Группы обращает внимание на характер взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму. Также руководство применило суждение при определении, могут ли стороны оказывать существенное влияние на Группу, рассматривая не только долю участия в Группе и представительство в ее органах управления, но и фактическую возможность и участие в процессе принятия решений Группой.

Операции между предприятиями, входящими в Группу, также являются операциями со связанными сторонами, но такие операции были зачтены при консолидации и в данном примечании не раскрываются.

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

28.1. Акционеры Компании

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы выданные	-	92 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 493	6 384
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	40 914

Группа проводила следующие операции с акционерами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Расходы по основной деятельности	(8 200)	(7 044)
Проценты к получению	3 316	2 274
Дивиденды, начисленные к уплате	(628 061)	(377 450)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(7 256)	(54 823)

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

Сторонами, находящимися под общим контролем, и прочими связанными сторонами являются: ООО «Оргсинтез», АО «ГК Полипласт», АО «Союзлегконструкция», АО «Кулебакский завод металлических конструкций», АО «ЗОК», ООО «Бизнес-Профит», ООО «Бизнесгрупп», АНО «Академия хоккея им. Б.П. Михайлова», АНО «Следж-хоккейная команда «АКМ Следж» и другие компании.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы выданные	402 306	127 806
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413 819	290 675
Обязательства по аренде	1 037	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	110 728	6 956

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и года, закончившегося 31 декабря 2021 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Выручка	339 110	5 185 720
Расходы по основной деятельности	(79 791)	(388 943)
Выбытие финансовых активов, нетто	-	(61 081)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(688 022)	(241 106)
Дивиденды к получению	230	375
Проценты к получению	37 254	8 474
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(7 830)	-
Дивиденды, начисленные к уплате	(45)	-
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(4 322)	-

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Поступление основных средств и нематериальных активов	745 931	613 530
Поступление запасов	-	184 348

28.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Совет директоров Компании состоял из 5 участников. Членам Совета директоров полагается вознаграждение, размер которого утверждается общим собранием акционеров и выплачивается за счет чистой прибыли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., в состав ключевого управленческого персонала входило 14 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 2022 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, без учета затрат на социальное страхование:

	За год, закончившийся	
	31.12.2022	31.12.2021
Вознаграждение Совету директоров	13 756	54 823
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	306 862	159 230
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	320 618	214 053

28.4. Поручительства

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	115 138 897	90 695 664
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	3 200 000	12 189 917
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	118 338 897	102 885 581

29. Условные и договорные обязательства

29.1. 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.

29.2. 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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.

29.3. 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.

29.4. Выданные гарантии

Выданные гарантии Группы представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения лицами, не входящими в Группу, своих обязательств. Группа выдала гарантий в отношении обязательств таких лиц в суммах:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поручительства	-	1 029 886
Итого выданные гарантии	-	1 029 886

Руководство оценивает риск того, что лица, за которых Группа выдает гарантии, окажутся не в состоянии погашать свои обязательства перед кредиторами, как несущественный.

29.5. 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.

30. Финансовые инструменты и факторы финансового риска**30.1. Финансовые активы и финансовые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа имела следующие финансовые активы и финансовые обязательства:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Долгосрочные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	132 697	132 697
Займы выданные	1 630	46 200
Итого долгосрочные финансовые активы	134 327	178 897

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

<i>Краткосрочные финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 971 857	6 088 387
Займы выданные	578 297	521 891
Денежные средства и их эквиваленты	193 836	93 429
Итого краткосрочные финансовые активы	15 743 990	6 703 707
Итого финансовые активы	15 878 317	6 882 604

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	19 687 310	7 551 476
Обязательства по аренде	448 180	380 771
Итого долгосрочные финансовые обязательства	20 135 490	7 932 247
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	9 628 772	11 200 839
Обязательства по аренде	278 572	136 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 054 314	2 413 965
Итого краткосрочные финансовые обязательства	14 961 658	13 750 842
Итого финансовые обязательства	35 097 148	21 683 089

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.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков.

30.2. 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.

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

- (i) по кредитам и займам: амортизация расходов по организации сделок и открытие аккредитивов;
- (ii) обязательства по аренде: возникновение новых контрактов по аренде;
- (iii) задолженность перед акционерами: распределение прибыли (начисление дивидендов) акционерам Компании и прочее.

Ниже представлена общая расшифровка движения обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (остатки и изменение задолженности по кредитам и займам отражены с учетом процентов по таким обязательствам):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

	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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность перед акционерами	Итого
Задолженность на 01.01.2021	14 416 652	65 621	32 838	14 515 111
Движение денежных средств	3 453 350	(154 405)	(365 382)	2 933 563
Эффект курсовых разниц	(126 906)	-	-	(126 906)
Начисленные проценты	1 037 426	16 812	-	1 054 238
Прочие неденежные изменения (начисления)	1 054	588 781	373 236	963 071
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2021	4 364 924	451 188	7 854	4 823 966
Задолженность на 31.12.2021	18 781 576	516 809	40 692	19 339 077

30.3. Валютный риск

Группа осуществляет деятельность на международных рынках – экспортирует продукцию в страны Европы, Азии и другие регионы, а также привлекает 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 2022 года и на 31 декабря 2021 года (курсы валют на отчетные даты раскрыты в Примечании 3.2).

Валютные банковские кредиты представлены в долларах США и евро.

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)
<hr/>									
На 31.12.2021	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	1 791 619	97 508	46 386	3 657	-	639	-	-	178 732
Денежные средства и их эквиваленты	3 091	6 455	9 361	-	2 015	247	5	-	2 792
Итого финансовые активы	1 794 710	103 963	55 747	3 657	2 015	886	5	-	181 524
<i>Финансовые обязательства</i>									
Кредиты и займы	3 696 552	3 472 176	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 750	20 952	4 050	-	-	-	-	-	194 785
Итого финансовые обязательства	3 740 302	3 493 128	4 050	-	-	-	-	-	194 785
Итого финансовые активы (обязательства), нетто	(1 945 592)	(3 389 165)	51 697	3 657	2 015	886	5	-	(13 262)

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 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно.

	Степень изменения курса	Повышение курса валюты		Понижение курса валюты	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США (USD)	30%	3 132 191	(583 678)	(3 132 191)	583 678
Евро (EUR)	30%	21 798	(1 016 750)	(21 798)	1 016 750
Украинская гривна (UAH)	30%	(108)	15 509	108	(15 509)
Белорусский рубль (BYN)	30%	929	1 097	(929)	(1 097)
Казахстанский тенге (KZT)	30%	28 348	604	(28 348)	(604)
Киргизский сом (KGS)	30%	49	266	(49)	(266)
Китайский юань (CNY)	30%	151	2	(151)	(2)
Дирхам ОАЭ (AED)	30%	93 717	-	(93 717)	-
Турецкая лира (TRY)	30%	(3 345)	(3 979)	3 345	3 979

30.4. Процентный риск

Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Основной процентный риск Группы возникает в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствовали кредиты и займы с плавающими процентными ставками в существенных суммах.

Группа в минимальной степени 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 2022 года, существенные изменения процентных ставок отсутствовали.

Процентные ставки по облигационным займам зафиксированы на несколько купонных периодов вперед, в дальнейшем будет учитываться рыночная конъюнктура.

Ключевая ставки Центрального банка РФ составила на 31 декабря 2022 года – 7,50%, на 31 декабря 2021 года – 8,50%.

30.5. Ценовой риск

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок на открытом рынке. На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не была подвержена ценовому риску изменения цен финансовых инструментов.

30.6. 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 30.1):

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Максимальный кредитный риск	15 745 620	6 749 907

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 13.

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 которыми 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).

30.7. 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 будущих процентов за весь срок действия кредитных договоров):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

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

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 31.12.2021	Итого	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	21 682 409	12 291 011	5 708 255	2 257 754	1 425 389
Обязательства по аренде	516 809	136 038	375 787	4 984	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 413 965	2 413 965	-	-	-
Итого финансовые обязательства	24 613 183	14 841 014	6 084 042	2 262 738	1 425 389

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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.

31. 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.

31.1. Категории оценки

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года долевые финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости, оцениваемые через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года все долговые финансовые активы и финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости.

31.2. 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 долевые финансовые инструменты представлены долей (42,1%) в уставном капитале ООО «Оргсинтез» (Примечание 10) и включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевые финансовые инструменты производится с учетом показателя чистых активов предприятия, долей которого владеет Компания, независимой оценки указанного предприятия и его активов в отдельности.

Балансовая стоимость инвестиций в долевые финансовые инструменты несущественно отличается от их справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

31.3. 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.

32. События после окончания отчетного периода

В 2023 году внеочередными общими собраниями акционеров Компании были приняты решения направить нераспределенную прибыль на выплату дивидендов акционерам Компании в общей сумме 155 949 тысяч рублей.