



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»	13
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	15
3. Существенная информация об учетной политике	15
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	27
5. Новые и пересмотренные стандарты	29
6. Существенные корректировки	30
7. Объединение бизнесов	31
8. Нематериальные активы	34
9. Основные средства	36
10. Аренда	38
11. Инвестиционная недвижимость	40
12. Инвестиции в долевые инструменты	40
13. Инвестиции в долговые инструменты	40
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
15. Авансы и прочие нефинансовые активы	41
16. Запасы	42
17. Денежные средства и их эквиваленты	42
18. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	42
19. Акционерный капитал	42
20. Кредиты и займы полученные	43
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
22. Обязательства по вознаграждениям работникам	45
23. Авансы и прочие нефинансовые обязательства	45
24. Выручка	45
25. Себестоимость продаж	45
26. Коммерческие расходы	45
27. Общехозяйственные и административные расходы	46
28. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	46
29. Финансовые доходы и расходы	47
30. Налог на прибыль	47
31. Государственные субсидии	49
32. Информация по сегментам	50
33. Расчеты и операции со связанными сторонами	52
34. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	54
35. Условные и договорные обязательства	55
36. Финансовые инструменты и факторы финансового риска	56
37. Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
38. События после отчетного периода	62

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Полипласт» (далее – Общество) (ОГРН 1037739322598) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений и облигационных займов	
Примечание 20 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2024 года в консолидированном отчете о финансовом положении Группы отражены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы в сумме 138 446 762 тысячи рублей. Кредитные соглашения и облигационные займы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия, при нарушении которых у кредиторов возникает право требования досрочного погашения задолженности.</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по кредитам и облигационным займам и, соответственно, их классификация в качестве долгосрочных или краткосрочных, оказывает существенный эффект на консолидированный отчет о финансовом положении.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> Мы получили понимание ограничительных условий кредитных соглашений и облигационных займов, применимых к краткосрочным и долгосрочным заемным средствам, включая дополнения и изменения. Мы проверили выполнение финансовых ограничительных условий путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами и проспектами эмиссии. Мы провели на выборочной основе выполнение нефинансовых ограничительных условий путем инспектирования документов, подтверждающих выполнение этих условий, а также подтверждающих наличие / отсутствие соответствующих факторов хозяйственной жизни.

Соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений и облигационных займов	
Примечание 20 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
	<ul style="list-style-type: none"> Мы проверили классификацию задолженности по кредитам и займам в консолидированном отчете о финансовом положении, в том числе, необходимость и полноту реклассификации долгосрочных заемных средств в краткосрочные, а также необходимости дополнительных раскрытий в отчетности. Мы проверили соответствие информации, раскрытой в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, требованиям к предоставлению и раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
Проверка на обесценение гудвила	
Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2023 году Группа приобрела 100% акций компании АО «Хромпик», в отношении которой при первоначальном учете объединения бизнесов был признан гудвил в сумме 11 691 882 тысячи рублей.</p> <p>Группа оценила возмещаемую стоимость гудвила путем расчета ценности использования на основании прогнозных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием ставки, учитывающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц.</p> <p>Оценка ценности использования активов требует применения сложных и субъективных суждений и допущений, в том числе в отношении прогнозных денежных потоков единиц, генерирующих денежные потоки, таких как ожидаемые темпы роста выручки и ставка дисконтирования. Учитывая существенную сумму гудвила, мы определили, что тестирование гудвила на обесценение будет являться ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали в себя оценку суждений руководства, используемых в модели по тестированию обесценения гудвила. Мы выделили основные суждения, к которым модель была наиболее чувствительна и которые были способны привести к обесценению, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ставка дисконтирования; Темпы роста в постпрогнозном периоде; Среднегодовой темп роста выручки за период; Среднегодовой темп роста операционных расходов за период. <p>Мы подтвердили суждения руководства на основании исторических данных, и, где применимо, сравнили с внешними контрольными показателями.</p> <p>Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой, в частности, тех, которые касаются прогнозируемого роста выручки.</p> <p>Мы проверили целостность модели и выполнили аудиторские процедуры в отношении расчетов чувствительности, проведенных руководством.</p> <p>Мы оценили историческую точность бюджетов и прогнозов руководства и подтвердили предыдущие прогнозы фактическими данными.</p> <p>Мы проверили уместность соответствующих раскрытий, представленных в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2024 год и Отчёте эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчёта будут предоставлены 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 при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2024 год и Отчётом эмитента за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

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.

Совета 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем членам Совета 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 – Егошина Виктория Вадимовна.



Егошина Виктория Вадимовна

Действующая от имени аудиторской организации

на основании доверенности №39-17/25-8 от 9 января 2025 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(доверенность №50-17/25-8 от 9 января 2025 года)

ОРНЗ 22006009563

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

«30» апреля 2025 года

	Прим.	На 31.12.2024	Примечание 6 На 31.12.2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	7	14 807 313	11 691 882
Нематериальные активы	8	1 323 666	680 377
Основные средства	9	106 754 068	39 811 559
Активы в форме права пользования	10	10 695 812	2 017 979
Инвестиционная недвижимость	11	-	195 983
Инвестиции в долевые инструменты	12	105 527	106 068
Инвестиции в долговые инструменты	13	3 697	28 786
Отложенные налоговые активы	30	1 299 573	375 291
Итого внеоборотные активы		134 989 656	54 907 925
Оборотные активы			
Запасы	16	24 836 529	21 207 598
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	40 844 561	20 537 785
Авансы по налогу на прибыль		4 448	2 260
Авансы и прочие нефинансовые активы	15	9 597 655	3 202 909
Инвестиции в долговые инструменты	13	436 669	546 389
Денежные средства и их эквиваленты	17	10 995 113	611 830
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	2 670 072	-
Итого оборотные активы		89 385 047	46 108 771
Итого активы		224 374 703	101 016 696
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	5 100	5 100
Резервы		(49 785)	(48 866)
Нераспределенная прибыль		29 686 881	17 865 198
Капитал, причитающийся акционерам компании		29 642 196	17 821 432
Неконтролирующие доли участия		3 389	2 475
Итого капитал		29 645 585	17 823 907
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	71 304 484	30 843 653
Обязательства по аренде		4 446 358	1 223 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	-	3 968 862
Отложенные налоговые обязательства	30	4 918 613	1 603 838
Итого долгосрочные обязательства		80 669 455	37 639 635
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	67 142 278	28 065 115
Обязательства по аренде		1 642 943	536 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	34 163 588	11 602 320
Обязательства по вознаграждениям работников	22	1 154 807	831 768
Налог на прибыль к уплате		1 257 943	761 200
Прочие налоги к уплате		1 126 678	633 818
Авансы и прочие нефинансовые обязательства	23	7 571 426	3 121 992
Итого краткосрочные обязательства		114 059 663	45 553 154
Итого обязательства		194 729 118	83 192 789
Итого обязательства и капитал		224 374 703	101 016 696

Генеральный директор АО «Полипласт»

28 апреля 2025 г.



/ А.Ф. Ковалев /

Прилагаемые Примечания на стр. 13 – 63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2024	31.12.2023
Выручка	24	139 454 370	64 768 006
Себестоимость продаж	25	(85 685 818)	(39 987 538)
Валовая прибыль		53 768 552	24 780 468
Коммерческие расходы	26	(8 287 560)	(5 581 176)
Общехозяйственные и административные расходы	27	(5 874 738)	(3 904 156)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	28	(4 933 101)	1 691 846
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		34 673 153	16 986 982
Финансовые доходы	29	665 942	145 362
Финансовые расходы	29	(17 844 864)	(5 208 210)
Прибыль от приобретения дочерних компаний	7	4 016	-
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних компаний		-	127 021
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 498 247	12 051 155
Расходы по налогу на прибыль	30	(5 578 902)	(2 492 285)
Прибыль (убыток) за период		11 919 345	9 558 870
<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		(382)	47 483
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		(382)	47 483
<i>Прочий совокупный доход, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)</i>			
Переоценка долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(541)	(26 629)
Итого прочий совокупный доход, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		(541)	(26 629)
Итого прочий совокупный доход		(923)	20 854
Итого совокупный доход за период		11 918 422	9 579 724
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		11 918 592	9 558 719
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		753	151
Прибыль (убыток) за период		11 919 345	9 558 870
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		11 917 673	9 579 223
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		749	501
Общий совокупный доход за период		11 918 422	9 579 724

Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Резерв переоценки долевых финансовых активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2024	5 100	(22 237)	(26 629)	17 865 198	17 821 432	2 475	17 823 907
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Прибыль (убыток)	-	-	-	11 918 591	11 918 591	754	11 919 345
Прочий совокупный доход	-	(378)	(541)	-	(919)	(4)	(923)
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2024	-	(378)	(541)	11 918 591	11 917 672	750	11 918 422
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Объединение бизнесов	-	-	-	-	-	212	212
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	34	-	-	(96 908)	(96 908)	-	(96 908)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	34	-	-	-	-	(48)	(48)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2024	-	-	-	(96 908)	(96 908)	164	(96 744)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2024	-	(378)	(541)	11 821 683	11 820 764	914	11 821 678
Капитал на 31.12.2024	5 100	(22 615)	(27 170)	29 686 881	29 642 196	3 389	29 645 585

Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Резерв переоценки долевых финансовых активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2023	5 100	48 246	-	9 188 056	9 241 402	2 005	9 243 407
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Прибыль (убыток)	-	-	-	9 431 206	9 431 206	151	9 431 357
Прочий совокупный доход	-	47 133	(26 629)	-	20 504	350	20 854
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2023	-	47 133	(26 629)	9 431 206	9 451 710	501	9 452 211
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Потеря контроля над дочерними компаниями	1	(117 616)	-	245 129	127 513	-	127 513
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	34	-	-	(992 071)	(992 071)	-	(992 071)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний	34	-	-	-	-	(31)	(31)
Прочие операции с капиталом	-	-	-	(7 122)	(7 122)	-	(7 122)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2023	-	(117 616)	-	(754 064)	(871 680)	(31)	(871 711)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2023	-	(70 483)	(26 629)	8 677 142	8 580 030	470	8 580 500
Капитал на 31.12.2023	5 100	(22 237)	(26 629)	17 865 198	17 821 432	2 475	17 823 907

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2024	31.12.2023
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 498 247	12 051 155
<i>С корректировкой на:</i>			
Прибыль от приобретения дочерних компаний	7	(4 016)	-
Убыток (прибыль) от выбытия дочерних компаний	1	-	(127 021)
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	25, 26, 27	2 732 633	1 285 917
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	28	41 355	50 800
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	28	407 442	(27 947)
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	28	21 155	(18 787)
Финансовые доходы	29	(665 942)	(145 362)
Финансовые расходы	29	17 844 864	5 208 210
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по инвестиционной и финансовой деятельности	31	(165 873)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		37 709 865	18 276 965
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	16	(3 628 931)	(14 936 128)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(20 717 261)	(5 541 367)
Уменьшение (увеличение) авансов и прочих нефинансовых активов	15	(6 415 901)	(548 289)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	21	13 201 623	8 399 261
Увеличение (уменьшение) задолженности по вознаграждениям работников	22	323 039	420 504
Увеличение (уменьшение) задолженности по прочим налогам		492 860	372 290
Увеличение (уменьшение) авансов и прочих нефинансовых обязательств	23	4 449 434	2 236 583
Изменения в оборотном капитале		(12 295 137)	(9 597 146)
Налог на прибыль уплаченный		(2 841 862)	(1 649 659)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности		22 572 866	7 030 160
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		1 293 824	249 815
Продажа дочерних компаний		1 697	-
Погашение займов выданных		1 029 207	234 670
Предоставление активов в финансовую аренду		8 900	-
Предоставление активов в операционную аренду		8 733	1 853
Проценты, полученные по долговым финансовым активам		177 684	22 365
Проценты, полученные по инвестициям в аренду		-	4 010
Государственные субсидии для компенсации капитальных затрат	31	428 149	129 841
Объединение бизнесов	7	12 892	42 637
Прочие поступления		1 586	930
Приобретение и создание основных средств		(48 397 321)	(18 547 459)
Приобретение и создание нематериальных активов		(177 998)	-
Авансы по аренде		(2 790 658)	-
Приобретение дочерних компаний	7	(8 014 024)	(3 992 914)
Предоставление займов		(3 391 126)	(586 422)
Прочие платежи		(11 151)	(4 280)
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(59 819 606)	(22 444 954)

Прилагаемые Примечания на стр. 13 – 63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Эмиссия долговых ценных бумаг		999 675	-
Поступление кредитов и займов		149 136 162	68 721 952
Прочие поступления		-	64
Погашение кредитов и займов		(72 336 605)	(41 090 681)
Погашение обязательств по аренде		(1 141 579)	(903 365)
Погашение обязательств по факторингу		(7 941 086)	(4 238 588)
Проценты по заемным обязательствам		(18 104 392)	(5 229 382)
Проценты по обязательствам по аренде		(595 702)	(160 275)
Проценты по обязательствам по факторингу		(1 672 759)	(182 715)
Проценты по прочим обязательствам		(368 226)	(77 903)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	34	(96 908)	(992 071)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия		(48)	(31)
Прочие платежи		-	(30)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности		47 878 532	15 846 975
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		10 631 792	432 181
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(248 509)	(14 187)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		611 830	193 836
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 995 113	611 830

1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»

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

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

Группа компаний «Полипласт» - экспортоориентированный российский производитель высокотехнологичных химических добавок, широко применяемых в различных сферах, от металлургии до легкой промышленности.

Продукция компании включает широкий ассортимент добавок:

- для улучшения свойств бетона, растворов и других строительных материалов;
- для металлургии, горно-обогатительных комбинатов, нефтегазовой промышленности;
- сухие строительные смеси: наливные ремонтные материалы, инъекционную гидроизоляцию, тиксотропные смеси;
- для цементной и гипсовой промышленности;
- смазки и очистители опалубки, добавки для бетонов;
- для легкой и кожевенной промышленности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года акционерами Компании являются:

- Шамсутдинов Ильсур Зинурович (владеет 80% акций, конечная контролирующая сторона, бенефициарный владелец);
- Ковалев Александр Федорович (владеет 20% акций).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Совет директоров Компании имеет следующий состав:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года генеральным директором Компании является Ковалев Александр Федорович.

Юридический и фактический адрес Компании: Россия, город Москва, улица Садовая-Спасская, дом 28.

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.
-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материнская компания:				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
Дочерние компании:				
ООО "Полипласт Новомосковск"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-УралСиб"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт Северо-запад"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
АО "Хромпик"	Производство	Россия	100,00%	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-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
ООО "Промтех"	Производство	Россия	100,00%	-
ООО "НИИ СМИТ"	Научные исследования и разработки	Россия	95,00%	-
ООО "Санаторий "Сосновая роща"	Санаторно-курортные услуги	Россия	100,00%	-

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей владения по всем предприятиям Группы на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

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

15 марта 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 95% в ООО «НИИ СМИТ». Приобретенная компания расположена в городе Новомосковск, выполняет научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, технические испытания и исследования.

6 мая 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 100% в ООО «Санаторий «Сосновая роща». Приобретенная компания расположена в городе Ялта, оказывает санаторно-курортные услуги.

30 сентября 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 100% в ООО «Промтех». Приобретенная компания расположена в городе Первоуральске (Свердловская область), выпускает гранулы и порошки из чугуна, стали.

Начиная с даты приобретения, компании ООО «НИИ СМИТ», ООО «Санаторий «Сосновая роща» и ООО «Промтех» учтены в качестве дочерних компаний в консолидированной финансовой отчетности Группы «Полипласт» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Расчет прибыли от выгодной покупки и гудвила, связанных с приобретением дочерних компаний, отражен в Примечании 7.

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 2024 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 2024 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

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

Центральный банк России на протяжении 2024 года увеличивал ключевую ставку с 16,00% до 21,00% годовых, что приводит к удорожанию заемных ресурсов в российских рублях.

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

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

3. Существенная информация об учетной политике

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности

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

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

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики

последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональная валюта определяется отдельно по каждой из дочерних компаний Группы. Большинство компаний Группы расположено в Российской Федерации, где функциональной валютой является российский рубль («руб.»). Функциональная валюта ТОО «Полипласт Казахстан» – казахстанский тенге, ОсОО «Полипласт-Восток» - киргизский сом, ООО «Полипласт-Хим» - белорусский рубль.

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

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

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

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

Курсы иностранных валют, которые являются функциональной валютой некоторых компаний Группы, а также используемых в договорных отношениях с третьими лицами, по отношению к российскому рублю представлены в Примечании 36.2.

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.

Дочерние общества включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров пропорционально доле неконтролирующих акционеров в чистых активах приобретенного предприятия.

Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет материнская компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

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

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

3.4. Гудвил

Гудвил определяется как превышение суммы затрат на приобретение дочернего общества над справедливой стоимостью доли идентифицируемых чистых активов Группы в дочернем обществе на дату приобретения. Отрицательная сумма (прибыль от выгодной покупки) признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

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

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают, в основном, технологии и ноу-хау, торговые марки, лицензии на программное обеспечение, патенты и прочие нематериальные активы. 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 1 до 5 лет
Технологии и ноу-хау	От 5 до 20 лет
Прочие нематериальные активы	От 3 до 10 лет

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 на разработки. В консолидированной финансовой отчетности в составе нематериальных активов также отражаются материалы, предназначенные для создания нематериальных активов, и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в счет будущих поступлений, создания нематериальных активов.

3.6. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль

(убыток) от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих операционных доходов (расходов).

Понесенные затраты 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.

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

3.7. 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.

В консолидированной финансовой отчетности в составе активов в форме права пользования также отражаются авансы, выданные арендодателям, в счет будущих поступлений предметов аренды.

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.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств.

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. Авансы поставщикам и подрядчикам (предоплата)

Предоплата отражается по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

3.11. Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть обычно получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции

между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Аналогичным образом происходит даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котироваемую цену. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котироваемой 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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта,

которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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

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

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

Для инвестиций в долговые 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех

случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет:

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

3.12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

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

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

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

3.13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты и если существует высокая степень вероятности продажи. Такие активы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность 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.

3.18. Финансирование кредиторской задолженности (обратный факторинг)

Группа заключила соглашения о финансировании поставок в отношении части своей кредиторской задолженности. В соответствии с соглашениями финансовый агент выплачивает поставщику суммы по счетам Группы к уплате и получает возмещение от Группы в более поздний срок.

Для Группы данные соглашения являются частью процесса управления рабочим капиталом и применяются к ограниченному числу поставщиков с участием ряда финансовых агентов.

Задолженность перед агентом в рамках таких соглашений отражается в составе кредиторской задолженности.

Платежи в погашение таких обязательств отражаются в составе финансовой деятельности. Задолженность по обратному факторингу включается в состав обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, и ее движение раскрывается в части денежных и неденежных изменений.

3.19. Признание выручки

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 покупателя 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.

3.20. 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.

3.21. 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 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 в отчете о движении денежных средств.

3.22. Вознаграждения работникам

Группа признаёт вознаграждения работникам следующим образом:

- a) заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в составе расходов на персонал в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе;
- b) отчисления на социальное страхование признаются в составе расходов на персонал в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе. Отчисления на социальное страхование включают взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, уплачиваемые в Социальный фонд России по страховым тарифам, зависящим от уровней годового вознаграждения работника, в соответствии с российским законодательством;
- c) выплаты в рамках мотивационных программ для работников, относящиеся к текущему периоду, отражаются в составе расходов на персонал в раскрываемом консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.23. 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.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности использования. Эти расчеты требуют применения оценочных значений.

Соглашения о финансировании поставок. Группа заключила соглашения о финансировании поставок в отношении части своей кредиторской задолженности. В соответствии с соглашениями финансовый агент выплачивает поставщику суммы по счетам Группы к уплате и получает возмещение от Группы в более поздний срок. Для Группы данные соглашения являются частью процесса управления рабочим капиталом и применяются к ограниченному числу поставщиков с участием ряда финансовых агентов. Платежи в погашение этих обязательств отражаются в составе финансовой деятельности.

5. Новые и пересмотренные стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые:

- оказали существенное влияние на финансовое положение или деятельность Группы (информация также представлена в Примечании 6):
 - Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
 - Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
 - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок» (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:
 - Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Группа не принимает ранее установленных сроков.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений и новых стандартов на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Договоры о возобновляемой энергии - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

Ключевые новые понятия, введенные в МСФО (IFRS) 18, касаются:

- (i) структуры отчета о прибылях или убытках с определенными промежуточными итогами;
- (ii) требование определения наиболее полезной структуры для представления расходов в отчете о прибылях и убытках;
- (iii) требования к раскрытию информации в одном примечании в финансовой отчетности для определенных показателей эффективности прибыли или убытка, которые отражаются вне финансовой отчетности организации (то есть определяемые руководством показатели эффективности); и
- (iv) усовершенствованные принципы агрегации и дезагрегации, которые применяются к первичной финансовой отчетности и примечаниям в целом.

Ожидается, что следующие поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 21: «Ограничения конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
 - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Следующие поправки не применимы к Группе с момента вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).

6. Существенные корректировки**6.1. Корректировка долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов**

Поправки к МСФО (IAS) 1, в части классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных, повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы следующим образом.

До применения поправок при классификации обязательств, обусловленных кредитными договорами, Группа принимала во внимание намерения руководства в отношении сроков погашения этих обязательств. В связи с этим часть задолженности по кредитам на отчетную дату, которую руководство планировало поддерживать в течение срока действия долгосрочных кредитных линий, классифицировалась в качестве долгосрочных обязательств в соответствии со сроками действия кредитных соглашений. После принятия поправок такая задолженность, в отсутствие иных оснований для ее классификации в качестве долгосрочных обязательств, была переклассифицирована как краткосрочная. В соответствии с переходными положениями, Группа применила поправки ретроспективно, что оказало следующее влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2023 (до изменения учетной политики)	Корректировка	На 31.12.2023 (после изменения учетной политики)
Долгосрочные кредиты и займы	44 740 595	(13 896 942)	30 843 653
Краткосрочные кредиты и займы	13 911 484	13 896 942	27 808 426
Кредиты и займы	58 652 079	-	58 652 079

6.2. Корректировка процентов по кредитам и займам к уплате

Для целей отражения кредитов и займов по амортизируемой стоимости в рамках единого показателя в отчете о финансовом положении задолженность по процентам, ранее учитываемая в составе кредиторской задолженности, включена в общую сумму кредитов и займов.

	На 31.12.2023 (до исправления ошибки)	Корректировка	На 31.12.2023 (после исправления ошибки)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (проценты к уплате)	256 689	(256 689)	-
Краткосрочные кредиты и займы (проценты к уплате)	-	256 689	256 689
Краткосрочные обязательства	256 689	-	256 689

6.3. Выплата вознаграждения Совету директоров

Выплаты Совету директоров, ранее учитываемые как использование нераспределенной прибыли, отражены в составе управленческих расходов. В отчете о движении денежных средств такие выплаты отражены в составе платежей по операционной деятельности.

	За 2023 (до исправления ошибки)	Корректировка	За 2023 (после исправления ошибки)
Использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(239 670)	239 670	-
Общехозяйственные и административные расходы (оплата труда и социальное страхование)	-	(239 670)	(239 670)
Изменение нераспределенной прибыли	(239 670)	-	(239 670)

	За 2023 (до исправления ошибки)	Корректировка	За 2023 (после исправления ошибки)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности (выплаты Совету директоров)	(239 670)	239 670	-
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности (выплаты Совету директоров)	-	(239 670)	(239 670)
Чистый поток денежных средств	(239 670)	-	(239 670)

6.4. Выделение процентов и платежей по обратному факторингу

В связи с внесением поправок к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», Группа ретроспективно выделила проценты, а также платежи по обратному факторингу.

	За 2023 (до изменения учетной политики)	Корректировка	За 2023 (после изменения учетной политики)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто (проценты по обратному факторингу)	(122 814)	122 814	-
Финансовые расходы (проценты по обратному факторингу)	-	(122 814)	(122 814)
Прибыль (убыток) за период	(122 814)	-	(122 814)

	За 2023 (до изменения учетной политики)	Корректировка	За 2023 (после изменения учетной политики)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности (изменения в оборотном капитале)	(4 421 303)	4 421 303	-
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности (погашение обязательств по факторингу)	-	(4 421 303)	(4 421 303)
Чистый поток денежных средств	(4 421 303)	-	(4 421 303)

7. Объединение бизнесов**7.1. Гудвил в разрезе дочерних компаний**

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО "Хромпик"	11 691 882	11 691 882
ООО "Санаторий "Сосновая роща"	2 716 000	-
ООО "Промтех"	399 431	-
Итого гудвил	14 807 313	11 691 882

7.2. Приобретение дочерней компании ООО «НИИ СМИТ»

15 марта 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 95% в ООО «НИИ СМИТ». На дату приобретения была определена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств. Справедливая стоимость активов и обязательств на 15 марта 2024 года составила:

	На 15.03.2024
<i>Активы</i>	
Основные средства	16 223
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 010
Отложенные налоговые активы	2 203
Запасы	285
Денежные средства и их эквиваленты	2 829
Итого активы	25 550
<i>Обязательства</i>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 200
Отложенные налоговые обязательства	1 112
Итого обязательства	21 312
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	4 238
<i>Прибыль от приобретения дочерней компании (прибыль от выгодной покупки)</i>	
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	4 238
Неконтролирующая доля участия	(212)
За вычетом стоимости переданного возмещения	(10)
Итого прибыль от приобретения дочерней компании (прибыль от выгодной покупки)	4 016

7.3. Приобретение дочерней компании ООО «Санаторий «Сосновая роща»

6 мая 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 100% в ООО «Санаторий «Сосновая роща». На дату приобретения была определена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком. Справедливая стоимость активов и обязательств на 6 мая 2024 года составила:

	На 06.05.2024
<i>Активы</i>	
Нематериальные активы	13 677
Основные средства	1 897 281
Активы в форме права пользования	56 015
Инвестиции в долговые инструменты	53 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 455
Авансы и прочие нефинансовые активы	40 570
Отложенные налоговые активы	8 126
Запасы	12 405
Денежные средства и их эквиваленты	5 542
Итого активы	2 088 543
<i>Обязательства</i>	
Кредиты и займы	71 842
Обязательства по аренде	28 994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 097
Обязательства по вознаграждениям работников	10 384
Прочие налоги к уплате	21 060
Отложенные налоговые обязательства	99 110
Авансы и прочие нефинансовые обязательства	58 056
Итого обязательства	304 543
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	1 784 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

<i>Гудвил</i>	
Стоимость переданного возмещения	4 500 000
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	(1 784 000)
Итого гудвил	2 716 000

7.4. Приобретение дочерней компании ООО «Промтех»

30 сентября 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 100% в ООО «Промтех». На дату приобретения была определена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком. Справедливая стоимость активов и обязательств на 30 сентября 2024 года составила:

	На 30.09.2024
<i>Активы</i>	
Нематериальные активы	134
Основные средства	261 408
Авансы по налогу на прибыль	958
Авансы и прочие нефинансовые активы	1 723
Запасы	2 366
Денежные средства и их эквиваленты	4 521
Итого активы	271 110
<i>Обязательства</i>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	844
Прочие налоги к уплате	8 722
Отложенные налоговые обязательства	50 975
Итого обязательства	60 541
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	210 569

<i>Гудвил</i>	
Стоимость переданного возмещения	610 000
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов	(210 569)
Итого гудвил	399 431

7.5. Тестирование гудвила АО «Хромпик» на обесценение

На 31 декабря 2024 года Группа провела тестирование гудвила на обесценение, возникшего в результате приобретения АО «Хромпик», на уровне единиц, генерирующих денежные средства (далее – ЕГДС), а именно, на уровне отдельного дочернего предприятия (АО «Хромпик»).

При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующих единиц.

В расчетах будущих денежных потоков использовались прогнозы движения денежных средств до 2035 года, что соответствует горизонту планирования в Группе. Руководство Группы считает данный горизонт планирования достаточно надежным для вынесения суждений, оценок и принятия управленческих решений.

Допущения, используемые для расчета возмещаемой стоимости, представлены ниже:

- Ставка дисконтирования – 28,2%;
- Темпы роста в постпрогнозном периоде – 4%;
- Среднегодовой темп роста выручки за период – 19,6%;
- Среднегодовой темп роста операционных расходов за период – 16,3%.

В результате тестирования Группа определила возмещаемую стоимость ЕГДС в размере 32 553 402 тысяч рублей, исходя из расчетов ценности использования. По состоянию на 31 декабря 2024 года обесценения гудвила не выявлено.

8. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Торговые марки	Программное обеспечение	Технологии и ноу-хау	Патенты	Прочие нематериальные активы	Затраты на разработки	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	17	527	-	236 642	13 525	477 902	728 613
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Поступления	-	29 127	25 182	-	342	746 687	801 338
Объединение бизнесов	-	13 596	-	-	215	-	13 811
Капитализация затрат по заимствованиям	-	-	-	-	-	43 965	43 965
Перевод из других активов	-	-	11 050	-	-	-	11 050
Выбытие	(17)	(506)	-	(184)	-	(78 545)	(79 252)
Перевод в другие активы	-	-	-	(11 050)	-	-	(11 050)
Внутреннее перемещение	-	-	938 355	(219 127)	(13 525)	(705 703)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024	(17)	42 217	974 587	(230 361)	(12 968)	6 404	779 862
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	-	42 744	974 587	6 281	557	484 306	1 508 475
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(17)	(115)	-	(43 460)	(4 644)	-	(48 236)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Перевод из других активов	-	-	(1 579)	-	-	-	(1 579)
Начисление амортизации	-	(10 439)	(126 527)	(139)	(25)	-	(137 130)
Выбытие	17	506	-	34	-	-	557
Перевод в другие активы	-	-	-	1 579	-	-	1 579
Внутреннее перемещение	-	-	(41 675)	37 031	4 644	-	-
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024	17	(9 933)	(169 781)	38 505	4 619	-	(136 573)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(10 048)	(169 781)	(4 955)	(25)	-	(184 809)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	-	412	-	193 182	8 881	477 902	680 377
Балансовая стоимость на 31.12.2024	-	32 696	804 806	1 326	532	484 306	1 323 666

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

9. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Затраты в незавершенном строительстве	Авансы выданные	Материалы для строительства	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	444 379	13 106 311	10 166 155	312 704	347 948	16 274 316	1 594 787	2 903 061	45 149 661
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024</i>									
Поступления	59 048	17 047 293	6 583 098	45 299	120 943	24 194 007	7 464 147	12 562 115	68 075 950
Объединение бизнесов	26 995	1 589 433	331 963	54 147	69 980	102 022	-	434	2 174 974
Капитализация затрат по заимствованиям	-	-	-	-	-	4 749 128	-	-	4 749 128
Перевод из других активов	-	266 372	130 642	91 924	-	-	-	718	489 656
Государственные субсидии	-	-	-	-	-	(28 991)	-	-	(28 991)
Выбытие	(15 315)	(1 531 325)	(1 937 657)	(197 471)	(107 266)	-	-	(1)	(3 789 035)
Перевод во внеоборотные активы для продажи	-	(2 693 722)	-	-	-	-	-	-	(2 693 722)
Перевод в другие активы	(279)	-	-	-	-	(26 007)	-	-	(26 286)
Внутреннее перемещение	-	1 258 521	(191 774)	-	1 296	2 070 688	(966 414)	(2 172 317)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024	70 449	15 936 572	4 916 272	(6 101)	84 953	31 060 847	6 497 733	10 390 949	68 951 674
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	514 828	29 042 883	15 082 427	306 603	432 901	47 335 163	8 092 520	13 294 010	114 101 335
Накопленная амортизация на 01.01.2024	-	(1 997 965)	(2 998 115)	(120 769)	(221 253)	-	-	-	(5 338 102)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024</i>									
Перевод из других активов	-	(75 463)	(34 459)	(21 871)	-	-	-	-	(131 793)
Начисление амортизации	-	(1 055 056)	(962 587)	(47 963)	(45 117)	-	-	-	(2 110 723)
Выбытие	-	47 259	51 558	27 561	83 323	-	-	-	209 701
Перевод во внеоборотные активы для продажи	-	23 650	-	-	-	-	-	-	23 650
Внутреннее перемещение	-	(127 361)	128 191	-	(830)	-	-	-	-
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024	-	(1 186 971)	(817 297)	(42 273)	37 376	-	-	-	(2 009 165)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(3 184 936)	(3 815 412)	(163 042)	(183 877)	-	-	-	(7 347 267)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	444 379	11 108 346	7 168 040	191 935	126 695	16 274 316	1 594 787	2 903 061	39 811 559
Балансовая стоимость на 31.12.2024	514 828	25 857 947	11 267 015	143 561	249 024	47 335 163	8 092 520	13 294 010	106 754 068

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Затраты в незавершенном строительстве	Авансы выданные	Материалы для строительства	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	448 484	7 812 505	4 559 644	168 497	371 559	8 462 297	1 513 320	443 651	23 779 957
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023</i>									
Поступления	7 408	3 108 815	3 594 587	170 170	144 863	8 011 013	535 074	2 572 933	18 144 863
Объединение бизнесов	-	1 053 247	2 088 999	14 394	11 177	235 780	9 601	-	3 413 198
Капитализация затрат по заимствованиям	-	-	-	-	-	793 674	-	-	793 674
Выбытие	(11 513)	(266 832)	(472 032)	(50 975)	(179 651)	(1 028)	-	-	(982 031)
Внутреннее перемещение	-	1 398 576	394 957	10 618	-	(1 227 420)	(463 208)	(113 523)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023	(4 105)	5 293 806	5 606 511	144 207	(23 611)	7 812 019	81 467	2 459 410	21 369 704
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	444 379	13 106 311	10 166 155	312 704	347 948	16 274 316	1 594 787	2 903 061	45 149 661
Накопленная амортизация на 01.01.2023	-	(1 531 824)	(2 473 882)	(108 331)	(242 892)	-	-	-	(4 356 929)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023</i>									
Начисление амортизации	-	(544 167)	(673 738)	(48 129)	(55 248)	-	-	-	(1 321 282)
Выбытие	-	78 026	149 505	35 691	76 887	-	-	-	340 109
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023	-	(466 141)	(524 233)	(12 438)	21 639	-	-	-	(981 173)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(1 997 965)	(2 998 115)	(120 769)	(221 253)	-	-	-	(5 338 102)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	448 484	6 280 681	2 085 762	60 166	128 667	8 462 297	1 513 320	443 651	19 423 028
Балансовая стоимость на 31.12.2023	444 379	11 108 346	7 168 040	191 935	126 695	16 274 316	1 594 787	2 903 061	39 811 559

Основная сумма выбытия основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, связана с оформлением договоров аренды.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 20.

После анализа наличия признаков обесценения основных средств Группа не выявила таковых, за исключением следующего признака: рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода. В этой связи Группа дополнительно провела оценку рыночной стоимости внеоборотных активов ряда компаний Группы с привлечением внешнего эксперта. Случаев превышения балансовой стоимости над рыночной выявлено не было.

10. Аренда

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	163 026	117 470	1 292 920	378 338	158 355	224 138	2 334 247
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Поступления	37 282	1 514 441	4 948 352	802 097	246 078	2 445 893	9 994 143
Объединение бизнесов	19 337	-	-	36 678	-	-	56 015
Выбытие	(129 188)	(306 898)	(58 050)	(32 853)	(152 931)	-	(679 920)
Перевод в другие активы	-	-	(130 642)	(93 897)	-	-	(224 539)
Внутреннее перемещение	-	5	394 479	-	-	(394 484)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2024	(72 569)	1 207 548	5 154 139	712 025	93 147	2 051 409	9 145 699
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	90 457	1 325 018	6 447 059	1 090 363	251 502	2 275 547	11 479 946
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(964)	(68 354)	(156 890)	(62 254)	(27 806)	-	(316 268)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024</i>							
Начисление амортизации	(3 640)	(109 669)	(418 530)	(140 813)	(22 370)	-	(695 022)
Выбытие	343	110 778	18 144	2 370	28 307	-	159 942
Перевод в другие активы	-	-	34 459	32 755	-	-	67 214
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2024	(3 297)	1 109	(365 927)	(105 688)	5 937	-	(467 866)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(4 261)	(67 245)	(522 817)	(167 942)	(21 869)	-	(784 134)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	162 062	49 116	1 136 030	316 084	130 549	224 138	2 017 979
Балансовая стоимость на 31.12.2024	86 196	1 257 773	5 924 242	922 421	229 633	2 275 547	10 695 812

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	40 925	104 994	1 075 513	143 417	154 234	-	1 519 083
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Поступления	2 704	21 749	779 356	160 989	4 699	224 138	1 193 635
Объединение бизнесов	144 278	-	27 056	81 821	-	-	253 155
Выбытие	(24 881)	(9 273)	(589 005)	(7 889)	(578)	-	(631 626)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2023	122 101	12 476	217 407	234 921	4 121	224 138	815 164
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	163 026	117 470	1 292 920	378 338	158 355	224 138	2 334 247
Накопленная амортизация на 01.01.2023	-	(32 566)	(110 928)	(45 213)	(24 788)	-	(213 495)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023</i>							
Начисление амортизации	(964)	(38 789)	(99 214)	(24 930)	(3 515)	-	(167 412)
Выбытие	-	3 001	53 252	7 889	497	-	64 639
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2023	(964)	(35 788)	(45 962)	(17 041)	(3 018)	-	(102 773)
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(964)	(68 354)	(156 890)	(62 254)	(27 806)	-	(316 268)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	40 925	72 428	964 585	98 204	129 446	-	1 305 588
Балансовая стоимость на 31.12.2023	162 062	49 116	1 136 030	316 084	130 549	224 138	2 017 979

Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 6 месяцев до 7 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды.

Диапазон ставок дисконтирования по аренде, применяемых Группой, составляет:

- на 31 декабря 2024 года: от 11,00% до 36,90%;
- на 31 декабря 2023 года: от 8,51% до 28,00%.

11. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Первоначальная стоимость на 01 января	266 372	266 372
<i>Изменение первоначальной стоимости за период</i>		
Перевод в другие активы	(266 372)	-
Итого изменение первоначальной стоимости за период	(266 372)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	-	266 372
Накопленная амортизация на 01 января	(70 389)	(60 241)
<i>Изменение накопленной амортизации за период</i>		
Начисление амортизации	(5 074)	(10 148)
Перевод в другие активы	75 463	-
Итого изменение накопленной амортизации за период	70 389	(10 148)
Накопленная амортизация на 31 декабря	-	(70 389)
Балансовая стоимость на 01 января	195 983	206 131
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	195 983

12. Инвестиции в долевые инструменты

Долгосрочные инвестиции в долевые инструменты	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	105 527	106 068
Итого долгосрочные инвестиции в долевые инструменты	105 527	106 068

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

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа классифицировала указанные инвестиции как долевые финансовые 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.

На 31 декабря 2024 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций в долевые инструменты приблизительно равна их справедливой стоимости.

13. Инвестиции в долговые инструменты

Долгосрочные инвестиции в долговые инструменты	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы выданные	3 742	29 434
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(45)	(648)
Итого долгосрочные инвестиции в долговые инструменты	3 697	28 786

Краткосрочные инвестиции в долговые инструменты	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы выданные	444 226	556 404
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 557)	(10 015)
Итого краткосрочные инвестиции в долговые инструменты	436 669	546 389

Выдача займов производилась в российских рублях. Диапазон процентных ставок по займам, выданным Группой, составляет:

- на 31 декабря 2024 года: от 0,00% до 31,00%;
- на 31 декабря 2023 года: от 3,50% до 20,00%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года все выданные займы являются необеспеченными.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	39 370 056	18 450 528
Прочая дебиторская задолженность	2 014 188	2 216 455
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(539 683)	(129 198)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40 844 561	20 537 785

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

В таблице ниже отражены изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на 01 января	129 198	162 619
Изменение резерва в прибылях и убытках	410 503	(33 421)
Списание задолженности за счет резерва	(18)	-
Итого изменение резерва	410 485	(33 421)
Резерв на 31 декабря	539 683	129 198

15. Авансы и прочие нефинансовые активы

Краткосрочные авансы и прочие нефинансовые активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы поставщикам и подрядчикам	3 758 494	1 717 994
Гарантийные платежи	-	162
Авансы персоналу	6 191	14 457
НДС к возмещению	5 857 098	1 087 666
Авансы по прочим налогам, кроме налога на прибыль	28 545	415 542
Прочие нефинансовые активы	1 394	-
Оценочный резерв под обесценение	(54 067)	(32 912)
Итого краткосрочные авансы и прочие нефинансовые активы	9 597 655	3 202 909

В таблице ниже отражены изменения в оценочном резерве под обесценение для авансов и прочих нефинансовых активов:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на 01 января	32 912	46 251
Изменение резерва в прибылях и убытках	21 155	(13 339)
Итого изменение резерва	21 155	(13 339)
Резерв на 31 декабря	54 067	32 912

16. Запасы

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	9 723 703	12 705 585
Незавершенное производство	130 595	233 696
Готовая продукция	10 856 155	2 293 059
Товары для перепродажи	1 965 839	5 438 864
Прочие запасы	2 160 237	536 394
Итого запасы	24 836 529	21 207 598

17. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	1 289	1 304
Расчетные счета	6 635 987	390 826
Краткосрочные банковские депозиты	4 150 310	219 700
Аккредитивы	189 537	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	17 990	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 995 113	611 830

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

18. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Здания и сооружения	2 670 072	-
Итого внеоборотные активы, предназначенные для продажи	2 670 072	-

17 декабря 2024 года Компания заключила соглашение о продаже офисного здания общей площадью 9 171 квадратных метров. Фактически сделка по продаже была завершена в январе 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость офисного здания существенно не отличается от его справедливой стоимости.

19. Акционерный капитал

19.1. Уставный капитал

На 31 декабря 2024 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года – 5 100 тысяч рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

На 31 декабря 2024 года общее количество обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2023 года – 510 000 000 штук).

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

19.2. Дивиденды

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.

Информация о суммах объявленных и выплаченных дивидендов по обыкновенным акциям в Примечании 34.

20. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Облигационные займы	1 000 000	-
Банковские кредиты	70 177 370	30 696 653
Государственные займы	127 114	147 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	71 304 484	30 843 653

Краткосрочные кредиты и займы	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Облигационные займы	8 140	-
Банковские кредиты	67 106 679	28 045 115
Государственные займы	26 996	20 000
Прочие займы	463	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	67 142 278	28 065 115

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 31 декабря 2024 года составляет:

- в российских рублях: от 3,00% до 27,70%;
- в китайских юанях: от 8,50% до 13,00%.

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

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

20 декабря 2024 года Компания разместила на Московской бирже облигации серии П02-БО-01 общим объемом выпуска 1 000 000 000 рублей. Дата погашения – 24 ноября 2029 года, предусмотрена оферта через 2 года. Периодичность выплаты купона – 12 раз в год. Ставка купона определяется как ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 6%. Оферентами выступают ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Полипласт Северо-Запад», ООО «Полипласт-УралСиб».

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	30 778 149	21 811 294	7 118 765	7 826 700
Инвестиционная недвижимость	-	-	195 983	119 693
Прочие активы	2 670 072	2 200 000	-	-
Итого активы, переданные в залог	33 448 221	24 011 294	7 314 748	7 946 393

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Группой заложены и ограничены в использовании доли в дочерних компаниях ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Полипласт-Уралсиб», ООО «Полипласт Северо-запад», АО «Хромпик», ООО «Полипласт-Юг», 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 31.12.2024	На 31.12.2023
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	22 337 000	8 863 680

Информация о кредитах и займах в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2024 года раскрыта в Примечании 36.2. Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен в Примечании 36.6.

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 2024 года и 31 декабря 2023 года Группой были соблюдены основные условия, предусмотренные кредитными договорами.

Ниже представлена информация о кредитах и займах полученных, исходя из сроков кредитных линий, с учетом возможности рефинансирования траншей, взятых в рамках кредитных линий (неаудируемая информация):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы	117 608 376	49 138 768
Краткосрочные кредиты и займы	20 838 386	9 770 000
Итого кредиты и займы	138 446 762	58 908 768

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Приобретение дочерних компаний	-	3 968 862
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3 968 862

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	17 093 606	3 651 020
Приобретение дочерних компаний	4 618 291	2 596 263
Задолженность по обратному факторингу	12 093 531	4 755 914
Прочая кредиторская задолженность	358 160	599 123
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	34 163 588	11 602 320

Группа заключила ряд соглашений о финансировании поставок, сторонами которых являются Группа, ее поставщики и финансовые организации (банки, факторинговые компании). В основном такие соглашения позволяют Группе профинансировать платежи поставщикам за счет привлечения средств финансовой организации на срок, превышающий согласованный с поставщиком срок оплаты.

Срок оплаты задолженности по соглашениям о финансировании поставок составляет от 90 до 365 дней. Срок оплаты торговой кредиторской задолженности, не включаемой в соглашения о финансировании поставок, составляет от 10 до 365 дней.

Диапазон процентных ставок по обратному факторингу Группы на 31 декабря 2024 года составляет от 23,35% до 29,40%.

Раскрытие изменений остатков по обратному факторингу отражено в Примечании 34.

22. Обязательства по вознаграждениям работников

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работников	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по оплате труда и премиям	499 372	381 293
Обязательство по оплате отпусков	652 875	450 475
Прочие обязательства	2 560	-
Итого краткосрочные обязательства по вознаграждению работников	1 154 807	831 768

23. Авансы и прочие нефинансовые обязательства

Краткосрочные авансы и прочие нефинансовые обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы от покупателей и заказчиков	7 571 426	3 121 992
Итого краткосрочные авансы и прочие нефинансовые обязательства	7 571 426	3 121 992

24. Выручка

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Пластификаторы	54 184 421	30 717 854
Специализированные добавки	47 727 984	14 466 443
Прочие химические соединения	24 947 484	16 826 167
Хромосодержащие соединения	7 005 213	1 676 895
Металлоконструкции	2 414 871	-
Прочее	3 174 397	1 080 647
Итого выручка	139 454 370	64 768 006

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

25. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	77 208 647	35 622 290
Оплата труда и социальное страхование	4 447 825	2 065 997
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 203 025	1 074 748
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 459 593	569 760
Прочие расходы	366 728	654 743
Итого себестоимость	85 685 818	39 987 538

26. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Транспортные услуги и содержание транспорта	4 375 444	3 309 880
Оплата труда и социальное страхование	2 041 722	1 602 845
Налоги, кроме налога на прибыль	793 518	21 172
Тара	221 404	134 894
Реклама и маркетинг	216 788	77 568
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	191 999	68 081
Прочие услуги сторонних организаций	140 426	106 179
Командировочные и представительские расходы	118 360	82 452
Краткосрочная аренда	44 738	33 176
Консультационные, юридические, информационные услуги	29 755	42 394
Прочие расходы	113 406	102 535
Итого коммерческие расходы	8 287 560	5 581 176

27. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Оплата труда и социальное страхование	4 306 081	2 827 921
Амортизация основных средств и нематериальных активов	337 609	143 088
Содержание офисов	294 622	17 668
Прочие услуги сторонних организаций	194 999	411 059
Ремонт и техническое обслуживание	192 783	34 959
Транспортные услуги и содержание транспорта	94 524	66 956
Страхование	91 806	32 430
Консультационные, юридические, информационные услуги	89 651	54 329
Командировочные и представительские расходы	75 804	44 245
Электроэнергия и коммунальные услуги	55 038	19 233
Налоги, кроме налога на прибыль	36 731	15 831
Программное и компьютерное обеспечение	27 663	13 485
Охрана	24 852	5 367
Услуги связи, почты	19 615	15 462
Краткосрочная аренда	11 558	30 466
Прочие расходы	21 402	171 657
Итого общехозяйственные и административные расходы	5 874 738	3 904 156

28. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Государственные субсидии	981 326	738 853
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	18 927	2 805 529
Материальная помощь и благотворительность	(3 690 935)	(1 508 903)
Налоги, кроме налога на прибыль	(622 354)	(240 779)
Восстановление (обесценение) финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки), нетто	(407 442)	27 947
Операции купли-продажи иностранной валюты, нетто	(305 479)	-
Услуги кредитных организаций	(201 137)	(149 077)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Штрафы, пени по договорам, нетто	(151 374)	(6 474)
Выбытие долговых финансовых активов, нетто	(129 590)	(5 620)
Выбытие запасов, нетто	(79 683)	(54 549)
Выбытие авансов и прочих нефинансовых активов, нетто	(72 300)	-
Штрафы, пени по налогам	(27 370)	(8 984)
Восстановление (обесценение) авансов и прочих нефинансовых активов, нетто	(21 155)	18 787
Выбытие нематериальных активов, нетто	(14 360)	-
Выбытие основных средств, нетто	(26 995)	(50 800)
Восстановление (обесценение) запасов, нетто	(854)	22 968
Прочие прибыли (убытки), нетто	(182 326)	102 948
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	(4 933 101)	1 691 846

29. Финансовые доходы и расходы

Расшифровка финансовых доходов представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по долговым инструментам	552 617	145 362
Проценты по финансовой аренде	311	-
Дисконт по финансовым обязательствам	87 921	-
Прочие финансовые доходы	25 093	-
Итого финансовые доходы	665 942	145 362

Дисконт по финансовым обязательствам является государственной помощью в части экономии на процентах по кредитам и займам.

Расшифровка финансовых расходов представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по кредитам и займам	(13 683 448)	(4 698 435)
Проценты по обратному факторингу	(1 678 817)	(182 715)
Проценты по обязательствам по аренде	(594 513)	(151 109)
Проценты по прочим обязательствам	(364 319)	(77 903)
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(1 506 856)	(36 906)
Прочие финансовые расходы	(16 911)	(61 142)
Итого финансовые расходы	(17 844 864)	(5 208 210)

В составе активов капитализированы следующие затраты по заимствованиям (проценты по кредитам и займам):

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	43 965	-
Основные средства	4 749 128	793 674
Итого капитализированные проценты	4 793 093	793 674

30. Налог на прибыль

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Текущий налог	3 329 277	1 620 529
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	-	3 560
Изменение отложенного налога в связи с изменением временных разниц	1 541 172	681 905
Изменение отложенного налога в связи с изменением ставки налога	708 453	-
Налог на сверхприбыль	-	186 291
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 578 902	2 492 285

Материнская компания и дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, в основном применяли налоговую ставку 20% с налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года.

В отчетности нескольких дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, было учтено начисление налога на сверхприбыль в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме, указанной в таблице ниже (а именно - 5,00% от суммы превышения прибыли за 2021–2022 годы над аналогичным показателем за 2018–2019 годы).

Несколько дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль (за счет пониженных региональных ставок), а именно – 6,00% в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

12 июля 2024 года были приняты поправки к Налоговому кодексу Российской Федерации, предусматривающие увеличение с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. В связи с этим в настоящей консолидированной отчетности пересчитаны отложенные налоги Группы.

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

	За год, закончившийся			
	31.12.2024		31.12.2023	
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 498 247	100,0%	12 051 155	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	3 499 652	20,0%	2 410 231	20,0%
Эффект от разницы в ставках налога в РФ	(4 036)	(0,0%)	-	-
Эффект от необлагаемых доходов и расходов	1 374 833	7,9%	492 856	4,1%
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	-	-	3 560	0,0%
Изменение отложенного налога в связи с изменением ставки налога	708 453	4,1%	-	-
Эффект от инвестиционного вычета по налогу	-	-	(600 653)	(5,0%)
Эффект от налога на сверхприбыль	-	-	186 291	1,6%
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 578 902	31,9%	2 492 285	20,7%

Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено в таблицах ниже:

	На 01.01.2024	Объединение бизнесов	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2024
Нематериальные активы	(469)	(36)	(11 169)	(11 674)
Основные средства	(1 115 402)	(147 873)	(2 950 719)	(4 213 994)
Активы в форме права пользования	-	(2 490)	(370 808)	(373 298)
Инвестиции в долевыми инструментами	116 984	-	(7 146)	109 838
Инвестиции в долговые инструментами	432	2	1 448	1 882
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(243 584)	55	(21 920)	(265 449)
Авансы и прочие нефинансовые активы	593	(384)	72 700	72 909
Запасы	71 901	82	(83 733)	(11 750)
Кредиты и займы	(17 187)	(414)	(11 217)	(28 818)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Обязательства по аренде	(27 839)	1 214	1 088 562	1 061 937
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(199 357)	77	250 882	51 602
Обязательства по вознаграждениям работников	-	-	831	831
Государственные субсидии	-	-	(13 630)	(13 630)
Авансы и прочие нефинансовые обязательства	20 774	-	(20 774)	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	164 607	8 899	(172 932)	574
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(1 228 547)	(140 868)	(2 249 625)	(3 619 040)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	375 291			1 299 573
Отложенное налоговое обязательство	(1 603 838)			(4 918 613)

	На 01.01.2023	Объединение бизнесов	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2023
Нематериальные активы	(44 721)	-	44 252	(469)
Основные средства	(197 825)	(459 206)	(458 371)	(1 115 402)
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	116 984	116 984
Инвестиции в долговые инструменты	-	-	432	432
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(141 371)	2 132	(104 345)	(243 584)
Авансы и прочие нефинансовые активы	2 282	-	(1 689)	593
Запасы	(6 185)	61 358	16 728	71 901
Кредиты и займы	(139)	49 414	(66 462)	(17 187)
Обязательства по аренде	59 616	43 156	(130 611)	(27 839)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34 847)	-	(164 510)	(199 357)
Авансы и прочие нефинансовые обязательства	(12 139)	-	32 913	20 774
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	133 305	31 302	164 607
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(375 329)	(169 841)	(683 377)	(1 228 547)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	61 898			375 291
Отложенное налоговое обязательство	(437 227)			(1 603 838)

31. Государственные субсидии

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группой получены следующие государственные субсидии:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Компенсация затрат на приобретение и создание основных средств	344 417	-
Компенсация затрат на приобретение и создание нематериальных активов	83 732	129 841
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	810 975	729 782
Компенсация затрат на повышение производительности труда	4 163	4 295
Прочие компенсации текущих затрат	315	2 485
Итого полученные государственные субсидии	1 243 602	866 403

В составе прочих операционных доходов учтены следующие размеры субсидий:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Компенсация затрат на приобретение и создание основных средств	127 351	-
Компенсация затрат на приобретение и создание нематериальных активов	38 522	-
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	810 975	729 782
Компенсация затрат на повышение производительности труда	4 163	4 295
Прочие компенсации текущих затрат	315	4 776
Итого полученные государственные субсидии	981 326	738 853

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.

32. 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 Новомосковский», ООО «Арктика», ООО «Полипласт-Юг»;
- Урало-Сибирский: производство в основном сосредоточено в Свердловской и Новосибирской областях, рынок сбыта – преимущественно в уральском, сибирском и дальневосточном регионах России, Азии. Включает деятельность предприятий: ООО «Полипласт-УралСиб», АО «Хромпик», ООО «Полипласт-Сибирь», ООО «Полипласт-Казань», ООО «Полипласт-Уфа», ООО «Промтех», 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, управленческие операции и прочие услуги. Включает деятельность предприятий: АО «Полипласт», ООО «ПромТехноПарк», ООО «НИИ СМИТ», ООО «Санаторий «Сосновая роща».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	84 787 822	33 361 445	22 751 945	1 832 214	142 733 426
Межсегментные операции	(1 033 879)	(8 501)	(874 775)	(1 361 901)	(3 279 056)
Выручка от внешней реализации	83 753 943	33 352 944	21 877 170	470 313	139 454 370
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(1 378 080)	(637 445)	(509 433)	(207 675)	(2 732 633)
Процентные расходы по кредитам и займам	(8 792 439)	(1 935 757)	(2 460 704)	(494 548)	(13 683 448)
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 551 796	5 484 485	2 561 727	(1 099 761)	17 498 247
Капитальные вложения	39 041 490	30 027 156	9 085 895	4 884 367	83 038 908

На 31.12.2024	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	134 497 084	69 577 973	41 365 301	8 597 901	254 038 259
Межсегментные активы	(20 450 521)	(515 437)	(7 058 912)	(1 638 686)	(29 663 556)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	114 046 563	69 062 536	34 306 389	6 959 215	224 374 703
Обязательства сегмента	108 703 090	59 367 012	32 774 572	5 885 858	206 730 532
Межсегментные обязательства	(3 816 883)	(4 658 504)	(2 614 785)	(911 242)	(12 001 414)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	104 886 207	54 708 508	30 159 787	4 974 616	194 729 118

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

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	40 097 429	10 273 689	15 638 231	807 983	66 817 332
Межсегментные операции	(931 263)	(181 901)	(308 765)	(627 397)	(2 049 326)
Выручка от внешней реализации	39 166 166	10 091 788	15 329 466	180 586	64 768 006
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(567 039)	(339 212)	(332 585)	(47 081)	(1 285 917)
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 709 900)	(845 151)	(1 143 180)	(204)	(4 698 435)
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 552 151	772 218	2 918 723	(191 937)	12 051 155
Капитальные вложения	13 771 790	5 129 022	4 682 477	741 018	24 324 307

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

Информация, 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	
	31.12.2024	31.12.2023
Центральный регион России	68 487 944	27 232 023
Урало-Сибирский регион России	27 182 061	8 744 971
Северо-Западный регион России	15 777 880	12 222 964
Европа	4 428 780	1 151 385
Азия	22 469 112	13 405 917
Африка	892 422	1 717 657
Америка	216 171	198 397
Прочее	-	94 692
Итого выручка	139 454 370	64 768 006

33. Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

33.1. Акционеры Компании

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства в части авансов выданных	2 750 163	-
Займы выданные	9 943	4 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	13 120

Группа проводила следующие операции с акционерами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Выручка	4 715	-
Расходы по основной деятельности	(365 723)	-
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	2 000	-
Финансовые доходы в части процентов по займам выданным	148 734	-
Дивиденды в связи с распределением нераспределенной прибыли	(96 908)	(992 070)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства в части авансов выданных	577 568	-
Займы выданные	454 808	526 354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 403 226	620 197
Авансы и прочие нефинансовые активы	1 422	-
Обязательства по аренде	-	161 261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 068 772	185 029
Авансы и прочие нефинансовые обязательства	454 019	-

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, и года, закончившегося 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Выручка	875 868	58 892
Расходы по основной деятельности	(241 931)	(86 024)
Расходы на материальную помощь и благотворительность	(3 057 071)	(1 386 926)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	222 148	176
Финансовые доходы в части процентов по займам выданным	102 606	60 207
Финансовые расходы в части процентов по займам полученным	-	(14 882)
Финансовые расходы в части процентов по обязательствам по аренде	(12 310)	-

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Поступление основных средств	3 071 059	900 366
Поступление запасов	2 617 298	44 317

33.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Совет директоров Компании состоял из 5 участников. Членам Совета директоров полагается вознаграждение, размер которого утверждается общим собранием акционеров и выплачивается за счет управленческих расходов Компании.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в состав ключевого управленческого персонала входило 16 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 2024 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, с учетом затрат на социальное страхование:

	За год, закончившийся	
	31.12.2024	31.12.2023
Вознаграждение Совету директоров	460 249	29 596
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	748 427	619 215
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	1 208 676	648 811

33.4. Поручительства

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	965 408 891	261 097 032
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	-	500 000
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	965 408 891	261 597 032

34. 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.

Ниже представлена общая расшифровка движения обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (остатки и изменение задолженности по кредитам и займам, аренде, обратному факторингу отражены с учетом процентов по таким обязательствам):

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Обязательства по обратному факторингу	Обязательства по выплате дивидендов	Итого
Обязательства на 01.01.2024	58 908 768	1 760 223	4 755 914	-	65 424 905
<i>Изменения, обусловленные денежными потоками</i>					
Поступления денежных средств	150 135 837	-	-	-	150 135 837
Платежи денежными средствами	(90 440 997)	(1 737 281)	(9 613 845)	(96 956)	(101 889 079)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками	59 694 840	(1 737 281)	(9 613 845)	(96 956)	48 246 758
<i>Неденежные изменения</i>					
Начисления (поступления) обязательств	-	5 440 122	-	96 956	5 537 078
Объединение бизнесов	71 842	28 994	-	-	100 836
Начисление процентов	18 476 541	594 513	1 678 817	-	20 749 871
Перевод из других обязательств	-	-	15 272 645	-	15 272 645
Курсовые разницы	1 506 856	-	-	-	1 506 856
Модификации	-	3 555	-	-	3 555
Дисконтирование	(87 921)	-	-	-	(87 921)
Списание обязательств	(24 268)	(825)	-	-	(25 093)
Взаимозачет	(100 071)	-	-	-	(100 071)
Прочие изменения	175	-	-	-	175
Итого неденежные изменения	19 843 154	6 066 359	16 951 462	96 956	42 957 931
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2024	79 537 994	4 329 078	7 337 617	-	91 204 689
Обязательства на 31.12.2024	138 446 762	6 089 301	12 093 531	-	156 629 594

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Обязательства по обратному факторингу	Обязательства по выплате дивидендов	Итого
Обязательства на 01.01.2023	29 387 208	726 752	1 177 553	-	31 291 513
<i>Изменения, обусловленные денежными потоками</i>					
Поступления денежных средств	68 721 952	-	-	-	68 721 952
Платежи денежными средствами	(46 320 063)	(1 063 640)	(4 421 303)	(992 102)	(52 797 108)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками	22 401 889	(1 063 640)	(4 421 303)	(992 102)	15 924 844
<i>Неденежные изменения</i>					
Начисления (поступления) обязательств	-	1 946 002	-	992 102	2 938 104
Объединение бизнесов	2 474 265	-	-	-	2 474 265
Проценты начисленные	5 492 109	151 109	182 715	-	5 825 933
Перевод из других обязательств	-	-	7 816 949	-	7 816 949
Курсовые разницы	36 906	-	-	-	36 906
Взаимозачет	(883 609)	-	-	-	(883 609)
Итого неденежные изменения	7 119 671	2 097 111	7 999 664	992 102	18 208 548
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2023	29 521 560	1 033 471	3 578 361	-	34 133 392
Обязательства на 31.12.2023	58 908 768	1 760 223	4 755 914	-	65 424 905

35. Условные и договорные обязательства**35.1. 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 текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

35.2. Условные налоговые обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления

налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

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

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

35.3. Выданные гарантии

Выданные гарантии Группы представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения лицами, не входящими в Группу, своих обязательств. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа не выдавала гарантий в отношении обязательств таких лиц.

35.4. 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.

36. Финансовые инструменты и факторы финансового риска

36.1. Финансовые активы и финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа имела следующие финансовые активы и финансовые обязательства:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Внеоборотные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долевые инструменты	105 527	106 068
Инвестиции в долговые инструменты	3 697	28 786
Итого внеоборотные финансовые активы	109 224	134 854
<i>Оборотные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долговые инструменты	436 669	546 389
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 844 561	20 537 785
Денежные средства и их эквиваленты	10 995 113	611 830
Итого оборотные финансовые активы	52 276 343	21 696 004
Итого финансовые активы	52 385 567	21 830 858

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы	71 304 484	30 843 653
Обязательства по аренде	4 446 358	1 223 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3 968 862
Итого долгосрочные финансовые обязательства	75 750 842	36 035 797
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы	67 142 278	28 065 115
Обязательства по аренде	1 642 943	536 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 163 588	11 602 320
Обязательства по вознаграждениям работников	1 154 807	831 768
Налог на прибыль к уплате	1 257 943	761 200
Прочие налоги к уплате	1 126 678	633 818
Итого краткосрочные финансовые обязательства	106 488 237	42 431 162
Итого финансовые обязательства	182 239 079	78 466 959

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.

36.2. Валютный риск

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 31.12.2024	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2024	На 31.12.2023	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2023
Доллар США	USD	1	101,6797	92,5652	89,6883	85,2466
Евро	EUR	1	106,1028	100,2154	99,1919	92,2406
Белорусский рубль	BYN	1	29,6434	28,5050	28,2261	28,2507
Казахстанский тенге	KZT	100	19,4860	19,7562	19,7708	18,6765
Киргизский сом	KGS	100	116,8740	106,2727	100,6770	96,9380
Китайский юань	CNY	1	13,4272	12,7433	12,5762	11,9846
Дирхам ОАЭ	AED	1	27,6868	25,2049	24,4216	23,2174
Турецкая лира	TRY	10	28,9122	28,2545	30,4815	36,4212

Группа осуществляет деятельность на международных рынках – экспортирует продукцию в страны Европы, Азии и другие регионы, а также привлекает 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

На 31.12.2024	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	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	23 349 244	488 180	133 644	144 556	-	74 388	476 270	70 171
Денежные средства и их эквиваленты	306	100	22 031	3 124	43	1 649	1	-
Итого финансовые активы	23 349 550	488 280	155 675	147 680	43	76 038	476 271	70 171
<i>Финансовые обязательства</i>								
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	15 084 228	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 520 671	350 415	5 677	34 814	7	184 515	11	-
Итого финансовые обязательства	3 520 671	350 415	5 677	34 814	7	15 268 744	11	-
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств	19 828 879	137 865	149 998	112 866	36	(15 192 706)	476 260	70 171

На 31.12.2023	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)	Дирхам ОАЭ (AED)	Турецкая лира (TRY)
<i>Финансовые активы</i>								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 217 665	478 710	-	159 540	-	26 561	456 486	181 343
Денежные средства и их эквиваленты	2 423	925	11	1 129	37	17	1	-
Итого финансовые активы	13 220 089	479 635	11	160 669	37	26 578	456 487	181 343
<i>Финансовые обязательства</i>								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	537 583	86 343	54 575	17 055	6	453 338	-	-
Итого финансовые обязательства	537 583	86 343	54 575	17 055	6	453 338	-	-
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств	12 682 506	393 291	(54 563)	143 614	31	(426 760)	456 487	181 343

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 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно.

	Степень изменения курса	Повышение курса валюты		Понижение курса валюты	
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США (USD)	30%	5 948 664	3 804 752	(5 948 664)	(3 804 752)
Евро (EUR)	30%	41 359	117 987	(41 359)	(117 987)
Белорусский рубль (BYN)	30%	44 999	(16 369)	(44 999)	16 369
Казахстанский тенге (KZT)	30%	33 860	43 084	(33 860)	(43 084)
Киргизский сом (KGS)	30%	11	9	(11)	(9)
Китайский юань (CNY)	30%	(4 557 812)	(128 028)	4 557 812	128 028
Дирхам ОАЭ (AED)	30%	142 878	136 946	(142 878)	(136 946)
Турецкая лира (TRY)	30%	21 051	54 403	(21 051)	(54 403)

36.3. Процентный риск

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

Группа подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок. Процентные ставки по ряду 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 2024 года, наблюдалось существенное изменение диапазона процентных ставок.

Ниже представлена информация о кредитах и займах по плавающим и фиксированным процентным ставкам:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиты и займы по плавающей процентной ставке	116 425 150	48 797 490
Кредиты и займы по фиксированной процентной ставке	22 021 612	10 111 278
Итого кредиты и займы	138 446 762	58 908 768

Ключевая ставка Центрального банка РФ составила на 31 декабря 2024 года – 21,00%, на 31 декабря 2023 года – 16,00%.

36.4. Ценовой риск

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок на открытом рынке. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не была подвержена ценовому риску изменения цен финансовых инструментов.

36.5. 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 36.1):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Максимальный кредитный риск	52 280 040	21 724 790

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.

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 14).

36.6. 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.

Группа имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Группа на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий (ковенантов) по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Группа рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ковенантов. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

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 (обязательства указаны с учетом предполагаемых будущих процентов за весь срок действия договоров):

На 31.12.2024	Итого	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	243 713 044	96 485 530	63 326 614	31 597 262	52 303 638
Обязательства по аренде	10 224 667	2 720 366	5 071 681	1 909 759	522 861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 172 211	38 172 211	-	-	-
Итого сумма предстоящих платежей	292 109 922	137 378 107	68 398 295	33 507 021	52 826 499

На 31.12.2023	Итого	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	88 026 319	19 591 402	46 672 997	13 664 164	8 097 756
Обязательства по аренде	1 760 223	536 941	1 095 852	57 343	70 087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 827 871	11 859 009	3 968 862	-	-
Итого сумма предстоящих платежей	105 614 413	31 987 352	51 737 711	13 721 507	8 167 843

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 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.

37. 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.

37.1. Категории оценки

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года долевые финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года все долговые финансовые активы и финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости.

37.2. Многократные оценки справедливой стоимости

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

Инвестиции в долевыми инструментами представлены долей (42,1%) в уставном капитале ООО «Оргсинтез» (Примечание 12) и включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами производится с учетом показателя чистых активов предприятия, долей которого владеет Компания, независимой оценки указанного предприятия и его активов в отдельности.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

37.3. 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 инструментами 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.

38. События после отчетного периода

За период с 1 января 2025 года по 28 апреля 2025 года были размещены облигации на Московской бирже:

- 1) 25 февраля 2025 года Компания разместила на Московской бирже облигации серии П02-БО-02 общим объемом выпуска 2 100 000 тысяч рублей. Дата погашения – 30 января 2030 года, предусмотрена оферта через 2 года. Периодичность выплаты купона – 12 раз в год. Ставка купона определяется как ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 6%.
 - 2) 21 марта 2025 года Компания разместила на Московской бирже облигации серии П02-БО-03 общим объемом выпуска 30 000 000 долларов США. Дата погашения – 11 марта 2027 года. Периодичность выплаты купона – 12 раз в год. Ставка купона составляет 13,70% годовых.
 - 3) 18 апреля 2025 года Компания разместила на Московской бирже облигации серии П02-БО-04 общим объемом выпуска 2 250 000 тысяч рублей. Дата погашения – 8 апреля 2027 года. Периодичность выплаты купона – 12 раз в год. Ставка купона составляет 25,50% годовых.
 - 4) 25 апреля 2025 года Компания дополнительно разместила на Московской бирже облигации в рамках серии П02-БО-03 общим объемом выпуска 28 000 000 долларов США. Дата погашения
-

– 11 марта 2027 года. Периодичность выплаты купона – 12 раз в год. Ставка купона составляет 13,70% годовых.

Оферентами (поручителями) по облигационным займам выступают ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Полипласт Северо-Запад», ООО «Полипласт-УралСиб».

За период с 1 января 2025 года по 28 апреля 2025 года были выпущены цифровые финансовые активы в виде прав денежного требования (далее – ЦФА):

- 1) 12 февраля 2025 года Компания выпустила ЦФА серии POLY-1-DTPU-112025-00001 общим объемом выпуска 200 000 000 рублей. Дата погашения – 12 ноября 2025 года. Периодичность выплаты дополнительного дохода по ЦФА – ежемесячно. Ставка дополнительного дохода по ЦФА составляет 26,50%.
- 2) 20 февраля 2025 года Компания выпустила ЦФА серии POLY-1-DTPU-112025-00002 общим объемом выпуска 500 000 000 рублей. Дата погашения – 20 ноября 2025 года. Периодичность выплаты дополнительного дохода по ЦФА – ежемесячно. Ставка дополнительного дохода по ЦФА составляет 26,50%.
- 3) 20 марта 2025 года Компания выпустила ЦФА серии POLY-1-DTPU-032026-00003 общим объемом выпуска 100 000 000 рублей. Дата погашения – 20 марта 2026 года. Периодичность выплаты дополнительного дохода по ЦФА – ежемесячно. Ставка дополнительного дохода по ЦФА составляет 28,00%.

Оферентами (поручителями) по ЦФА выступают ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Полипласт Северо-Запад», ООО «Полипласт-УралСиб».

31 января 2025 года Группа завершила сделку по продаже офисного здания общей площадью 9 171 квадратных метров по цене 3 200 000 тысяч рублей, в том числе НДС (Примечание 18).