



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2021 года
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»	14
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	15
3. Основные принципы учетной политики	16
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	27
5. Новые стандарты и интерпретации.....	28
6. Существенные ошибки и корректировки	29
7. Нематериальные активы.....	30
8. Основные средства	32
9. Инвестиционная недвижимость.....	34
10. Аренда.....	34
11. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами.....	36
12. Запасы	36
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
14. Займы выданные	38
15. Денежные средства и их эквиваленты	38
16. Акционерный капитал.....	39
17. Прочий капитал и резервы.....	39
18. Кредиты и займы полученные	40
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
20. Оценочные обязательства.....	41
21. Выручка.....	41
22. Себестоимость продаж	42
23. Коммерческие расходы	42
24. Общехозяйственные и административные расходы	42
25. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	43
26. Финансовые доходы (расходы), нетто	43
27. Налог на прибыль.....	44
28. Государственные субсидии.....	45
29. Информация по сегментам	46
30. Расчеты и операции со связанными сторонами	48
31. Условные и договорные обязательства	50
32. Финансовые инструменты и факторы финансового риска.....	52
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	57
34. События после окончания отчетного периода.....	58

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Полипласт» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Полнота раскрытия информации о выданных обеспечениях	
Примечание 30.5 Активы в залоге	
Группа имеет существенные кредитные линии. Кредитные договоры Группы обеспечены залогами долей дочерних компаний и существенной суммой основных средств, принадлежащих этим компаниям. Так как дочерние компании Группы, доли и основные средства которых переданы в залог, являются основным источником доходов, то полнота раскрытия информации о залоге этих долей является ключевым вопросом аудита.	Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, анализ кредитных договоров на наличие информации о выданных обеспечениях. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации Группы об этих обеспечениях в консолидированной финансовой отчетности.

Ограничительные условия по кредитным договорам	
Примечание 31.7. Соблюдение условий кредитных договоров	
<p>Группа имеет существенную сумму краткосрочных кредитов в рамках открытых кредитных линий, по которым банками установлены различные ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма такой задолженности составила 11 200 839 тыс. руб. Несоблюдение Группой ограничительных условий может привести к отказу со стороны кредитных организаций в предоставлении следующих траншей в рамках данных кредитных линий. В свою очередь отсутствие доступа к краткосрочному финансированию может повлечь негативные последствия для Группы в целом, поэтому данный вопрос отнесен к ключевому вопросу аудита</p>	<p>Мы изучили кредитные договоры на предмет установленных этими договорами ограничительных условий.</p> <p>Мы проанализировали показатели, на основании которых определяются ограничительные условия и при необходимости провели пересчет количественных показателей.</p> <p>Мы проверили факт соблюдения Группой ограничительных условий.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

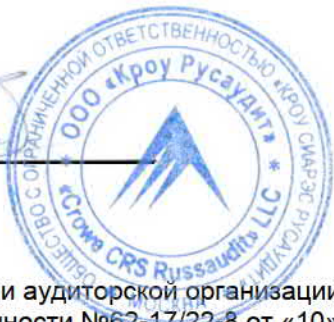

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить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

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.В. Журавлева.



Е.В. Журавлева

Действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №62-17/22-8 от «10» января 2022 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №10-17/22-8 от «10» января 2022 года)

ОРНЗ 21606036142

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу СиАрЭс Русаудит»

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,

ул. Новодмитровская, д. 2Б, помещение III

ОРНЗ 11606048583

«04» мая 2022 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Полипласт».

Основной государственный регистрационный номер: 1107746578060.

Место нахождения: 107023, г. Москва, ул. М. Семёновская, д. 11А, строение 17, офис 6.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Место нахождения: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б, помещение III.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606048583.

	Прим.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Нематериальные активы	7	109 085	63 055
Основные средства	8	12 578 320	8 188 499
Инвестиционная недвижимость	9	216 279	226 427
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	11	132 697	132 697
Займы выданные	14	46 200	5 379
Отложенные налоговые активы	27	838	1 342
Итого долгосрочные активы		13 083 419	8 617 399
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	12	7 828 353	5 863 736
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	7 661 948	6 172 485
Аванс по налогу на прибыль		8 978	17 003
Займы выданные	14	521 891	587 614
Денежные средства и их эквиваленты	15	93 429	81 512
Прочие краткосрочные активы		-	496
Итого краткосрочные активы		16 114 599	12 722 846
ИТОГО АКТИВЫ		29 198 018	21 340 245
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	5 100	5 100
Трансляционный резерв		25 997	(37 628)
Нераспределенная прибыль		5 576 942	3 384 530
Капитал, причитающийся акционерам компании		5 608 039	3 352 002
Неконтролирующая доля участия		1 778	1 733
ИТОГО КАПИТАЛ		5 609 817	3 353 735
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	18	7 551 476	3 844 450
Обязательства по аренде		380 771	36 087
Отложенные налоговые обязательства	27	296 527	188 352
Итого долгосрочные обязательства		8 228 774	4 068 889
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	18	11 200 839	10 549 332
Обязательства по аренде		136 038	29 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 657 316	3 133 749
Обязательства по налогу на прибыль		365 234	174 788
Оценочные обязательства	20	-	30 218
Итого краткосрочные обязательства		15 359 427	13 917 621
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 588 201	17 986 510
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		29 198 018	21 340 245

Генеральный директор АО «Полипласт»

04 мая 2022 г.



/ А.Ф. Ковалев /

	Примечание	За год, закончившийся	
		31.12.2021	31.12.2020
Выручка	21	21 744 358	15 720 611
Себестоимость продаж	22	(12 587 546)	(9 697 881)
Валовая прибыль		9 156 812	6 022 730
Коммерческие расходы	23	(2 599 834)	(1 832 338)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(1 443 295)	(1 104 691)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	25	(656 554)	(19 201)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		4 457 129	3 066 500
Финансовые доходы (расходы), нетто	26	(939 579)	(2 291 657)
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 517 550	774 843
Расходы по налогу на прибыль	27	(824 695)	(279 458)
Прибыль (убыток) за период		2 692 855	495 385
<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		63 615	10 917
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		63 615	10 917
Итого прочий совокупный доход		63 615	10 917
Итого совокупный доход		2 756 470	506 302
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		2 692 713	495 271
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		142	114
Прибыль (убыток) за период		2 692 855	495 385
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		2 756 338	506 123
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		132	179
Общий совокупный доход за период		2 756 470	506 302

	Примечание	Акционерный капитал	Трансляционный резерв	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2021 г.		5 100	(37 628)	3 384 530	3 352 002	1 733	3 353 735
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Прибыль (убыток)		-	-	2 692 713	2 692 713	142	2 692 855
Прочий совокупный доход		-	63 625	-	63 625	(10)	63 615
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2021		-	63 625	2 692 713	2 756 338	132	2 756 470
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2021</i>							
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	16	-	-	(377 400)	(377 400)	-	(377 400)
Дивиденды, объявленные прочим акционерам дочерних компаний		-	-	-	-	(50)	(50)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	17	-	-	(54 823)	(54 823)	-	(54 823)
Прочие операции с капиталом		-	-	(68 078)	(68 078)	(37)	(68 115)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2021		-	-	(500 301)	(500 301)	(87)	(500 388)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2021		-	63 625	2 192 412	2 256 037	45	2 256 082
Капитал на 31.12.2021		5 100	25 997	5 576 942	5 608 039	1 778	5 609 817

Примечание	Акционерный капитал	Трансляционный резерв	Нераспределенная прибыль	Капитал, причитающийся акционерам компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2020	5 100	(48 480)	3 264 952	3 221 572	1 557	3 223 129
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2020</i>						
Прибыль (убыток)	-	-	495 271	495 271	114	495 385
Прочий совокупный доход	-	10 852	-	10 852	65	10 917
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2020	-	10 852	495 271	506 123	179	506 302
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2020</i>						
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	16	-	(374 994)	(374 994)	-	(374 994)
Прочие операции с капиталом	-	-	(702)	(702)	-	(702)
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2020	-	-	(375 696)	(375 696)	-	(375 696)
Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2020	-	10 852	119 575	130 427	179	130 606
Капитал на 31.12.2020	5 100	(37 628)	3 384 527	3 351 999	1 736	3 353 735

	Примечание	За год, закончившийся	
		31.12.2021	31.12.2020
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 517 550	774 843
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	22, 23, 24	691 487	652 102
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	25	(52 012)	(15 148)
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	25	5 316	4 489
Убыток (прибыль) от обесценения запасов	25	772	(1 381)
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	25	(8 311)	391
Увеличение (уменьшение) оценочных обязательств	20	(30 218)	(868)
Финансовые расходы (доходы)	26	939 579	2 291 657
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по процентам уплаченным		(9 765)	(18 839)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 054 398	3 687 246
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	12	(1 964 617)	(1 378 484)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(1 485 924)	(1 614 311)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	19	509 320	1 016 226
Изменения в оборотном капитале		(2 941 221)	(1 976 569)
Налог на прибыль уплаченный		(561 196)	(255 627)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 551 981	1 455 050
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		132 329	5 314
Выбытие долевых финансовых активов		-	2 150
Погашение займов выданных		218 173	254 559
Предоставление активов в аренду		8 708	-
Дивиденды полученные		375	34
Проценты полученные		17 248	18 958
Государственные субсидии в целях компенсации капитальных затрат		67 561	-
Прочие поступления		9 765	20 945
Приобретение и создание основных средств		(4 513 215)	(2 597 474)
Приобретение и создание нематериальных активов		(22 672)	(15)
Приобретение долевых финансовых активов		-	(4 274)
Предоставление займов		(328 630)	(407 523)
Прочие платежи		-	(300)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(4 410 358)	(2 707 626)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

	Примечание	За год, закончившийся	
		31.12.2021	31.12.2020
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		22 133 885	16 247 169
Погашение кредитов и займов		(17 649 392)	(13 780 710)
Погашение обязательств по аренде		(154 405)	(82 719)
Проценты уплаченные		(1 031 143)	(975 892)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	16	(365 382)	(342 972)
Прочие платежи		(72 918)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 860 645	1 064 876
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		2 268	(187 700)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		9 744	155 477
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		82 169	114 392
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		94 181	82 169

1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»

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

Консолидированная финансовая отчетность включает данные по Компании и ее дочерним организациям (далее по тексту – Группа).

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

Акционерами Компании являются:

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

Совет директоров Компании имеет следующий состав:

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

Генеральным директором Компании является Ковалев Александр Федорович.

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

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

Торговые подразделения Группы расположены во всех крупных городах России, а также на Украине, 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 2021 года

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

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			31.12.2021	31.12.2020
Материнская компания:				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
Дочерние компании:				
ООО "Полипласт Новомосковск"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-УралСиб"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт северо-запад"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "ПромТехноПарк"	Производство	Россия	99,99995%	99,99995%
ООО "Полипласт-Казань"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Сибирь"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Уфа"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ТОО "Полипласт Казахстан"	Производство	Казахстан	99,00%	99,00%
ОсОО "Полипласт-Восток"	Производство	Киргизия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Юг"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Арктика"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Полипласт-Дзержинск"	Торговля	Россия	99,00%	-
ООО "Полипласт-Украина"	Торговля	Украина	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret	Торговля	Турция	100,00%	100,00%

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей владения по всем предприятиям Группы на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Предприятие ООО «Полипласт-Дзержинск» было зарегистрировано 10 февраля 2021 года.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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 России особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начиная с 2014 года, некоторые страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе, большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В феврале и марте 2022 года страны Европейского союза, Великобритания, США и другие страны вводили масштабные торговые и финансовые санкции в отношении финансовой системы России, российских официальных лиц, экспортных и импортных операций. Некоторые активы, фонды и операции отдельных компаний и физических лиц в этих странах заблокированы, либо доступ к ним был ограничен.

Ожидается, что новый пакет санкций существенным образом ограничит возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, которые ввели санкции,

а также может отрицательно сказаться на возможностях по осуществлению международных торговых операций российскими организациями.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако, вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

Ситуация с Covid-19

Руководство пристально следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса.

Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Группа понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала на местах, ответственных за поддержание бизнес-процессов. Данные расходы являются незначительными в рамках деятельности Группы.

Группа следует официальным рекомендациям во всех регионах присутствия и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности.

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

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

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

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

3.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

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

Функциональная валюта определяется отдельно по каждой из дочерних компаний Группы. Большинство компаний Группы расположено в Российской Федерации, где функциональной валютой является российский рубль («руб.»). Функциональная валюта ТОО «Полипласт Казахстан» – казахстанский тенге, ОсОО «Полипласт-Восток» - киргизский сом, ООО «Полипласт-Украина» - украинская гривна, ООО «Полипласт-Хим» - белорусский рубль, Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret - турецкая лира.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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 «Трансляционный резерв».

Курсы иностранных валют, которые являются функциональной валютой некоторых компаний Группы, по отношению к российскому рублю представлены ниже:

Код	Единиц валюты	31.12.2021	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2021	31.12.2020	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2020
Доллар США	USD	1	74,2926	73,6541	72,1464
Евро	EUR	1	84,0695	87,1877	82,4488
Украинская гривна	UAH	10	27,2584	27,0053	26,7295
Белорусский рубль	BYN	1	29,1458	29,0198	29,5858
Казахстанский тенге	KZT	100	16,9000	17,2630	17,4138
Киргизский сом	KGS	100	87,5906	87,0215	93,4558
Китайский юань	CNY	1	11,6503	11,4134	10,4661
Швейцарский франк	CHF	1	80,9376	80,5942	77,0024
Турецкая лира	TRY	1	5,7843	8,5612	10,3263

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

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

3.4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

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

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

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

3.5. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражается в учете по фактическим затратам. Данные затраты включают стоимость приобретения объектов, затраты на создание (строительство) и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не подлежит амортизации вплоть до момента завершения создания (строительства) и приведения объекта в состояние, в котором возможна его эксплуатация.

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой.

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

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

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

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

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

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

3.7. Аренда

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

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

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

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

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

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

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

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

3.8. Обесценение долгосрочных нефинансовых активов

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

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

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

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

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

3.9. Запасы

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

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

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

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

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

3.10. Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве

торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты 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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Рассматриваемое право на взаимозачет:

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

3.11. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

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

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

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

3.12. Акционерный капитал

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

3.13. Дивиденды

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

3.14. Кредиты и займы

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

3.15. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

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

3.16. Оценочные обязательства

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

3.17. Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.18. Налог на прибыль

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

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

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

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

3.19. Государственные субсидии

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

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

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

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

3.20. Информация по сегментам

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

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

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

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

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

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

Налогообложение. При определении текущих налоговых обязательств требуется применение суждений. Группа признает налоговые обязательства на основе оценок возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательный исход урегулирования различных налоговых вопросов отличается от первоначально отраженных сумм, такие различия окажут влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль того периода, когда была принята такая оценка.

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

руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

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

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

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

5. Новые стандарты и интерпретации

На момент утверждения данной финансовой отчетности были опубликованы следующие документы МСФО, которые не являются обязательными для применения в годовых отчетных периодах, начинающихся 1 января 2021 года, и которые Группа не применила досрочно:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – фаза 2, поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Данные изменения и улучшения стандартов не повлияли и не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Льготы на аренду, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Группа не применяет предложенные упрощения. Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали незначительное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (1 января 2023 года);
 - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата будет определена Советом по МСФО);
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (1 января 2023 года).
 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (1 января 2023 года);
 - Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 - Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на концептуальные основы (1 января 2022 года);
 - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 - Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS), период 2018-2020 гг. (1 января 2022 года);
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики (1 января 2023 года);
 - Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок (1 января 2023 года);
-

- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (1 января 2023 года).

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

6. Существенные ошибки и корректировки

Ниже представлена информация о корректировках показателей по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Указанные ниже корректировки в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года не оказали влияния на финансовые результаты за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

6.1. Резервы на оплату отпусков и оценочные обязательства

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года показатель кредиторской задолженности увеличился на 112 579 тысяч рублей за счет включения в него резервов на оплату отпусков в указанной сумме (ранее показатель резерва на оплату отпусков отражался отдельно в составе резервов под обязательства).

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 30 218 тысяч рублей отражались ранее в составе резервов под обязательства. В текущей консолидированной финансовой отчетности показатель оценочных обязательств выделен отдельной строкой.

По итогам корректировки ранее отражаемый показатель резервов под обязательства на 31 декабря 2020 года в сумме 142 797 тысяч рублей в текущем консолидированном отчете о финансовом положении был разбит на две составляющие – 112 579 тысяч рублей (присоединение к краткосрочной кредиторской задолженности) и 30 218 тысяч рублей (оценочное обязательство).

6.2. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о финансовом положении долгосрочные кредиты и займы увеличились на 230 359 тысяч рублей за счет уменьшения краткосрочных кредитов и займов на аналогичную сумму в результате обнаружения технической ошибки.

6.3. Краткосрочная дебиторская и краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о финансовом положении показатель краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности и показатель краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности уменьшились на 179 460 тысяч рублей в результате обнаружения технической ошибки.

6.4. Торговая и прочая кредиторская задолженность и кредиторская задолженность по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о финансовом положении краткосрочные обязательства по налогу на прибыль увеличились на 57 101 тысяч рублей за счет уменьшения краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на аналогичную сумму в результате обнаружения технической ошибки.

6.5. Основные средства и авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 года в консолидированном отчете о финансовом положении основные средства увеличились на 47 573 тысячи рублей за счет уменьшения краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности (авансов выданных) на аналогичную сумму в результате обнаружения технической ошибки.

7. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

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

	Программное обеспечение	Лицензии	Патенты	Прочие нематериальные активы	Затраты по разработкам	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	-	1 449	10 676	-	11 050	23 175
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020</i>						
Поступления	115	-	-	-	51 086	51 201
Выбытие	(34)	-	-	-	-	(34)
Прочие изменения	-	(1 449)	(5 970)	-	-	(7 419)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020	81	(1 449)	(5 970)	-	51 086	43 748
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	81	-	4 706	-	62 136	66 923
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	(66)	(3 555)	-	-	(3 621)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020</i>						
Начисление амортизации	(47)	-	(874)	-	-	(921)
Выбытие	34	-	-	-	-	34
Прочие изменения	(53)	66	627	-	-	640
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020	(66)	66	(247)	-	-	(247)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(66)	-	(3 802)	-	-	(3 868)
Балансовая стоимость на 01.01.2020	-	1 383	7 121	-	11 050	19 554
Балансовая стоимость на 31.12.2020	15	-	904	-	62 136	63 055

На 31 декабря 2021 года признаки существенного обесценения нематериальных активов отсутствуют, балансовая стоимость нематериальных активов соответствует их справедливой стоимости.

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	443 424	3 103 866	3 263 962	170 290	299 050	1 793 518	9 074 110
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020</i>							
Поступления кроме объединения бизнеса	2 926	596 959	364 924	51 296	26 656	2 375 974	3 418 735
Выбытие	(516)	(59 622)	(39 769)	(14 965)	(14 193)	(467 842)	(596 907)
Прочие изменения	(4 039)	-	-	-	-	(23 746)	(27 785)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020	(1 629)	537 337	325 155	36 331	12 463	1 884 386	2 794 043
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	441 795	3 641 203	3 589 117	206 621	311 513	3 677 904	11 868 153
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	(945 845)	(1 926 687)	(77 626)	(150 733)	-	(3 100 891)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020</i>							
Начисление амортизации	-	(201 329)	(331 720)	(36 039)	(61 606)	-	(630 694)
Выбытие	-	3 965	26 209	11 423	10 334	-	51 931
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020	-	(197 364)	(305 511)	(24 616)	(51 272)	-	(578 763)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(1 143 209)	(2 232 198)	(102 242)	(202 005)	-	(3 679 654)
Балансовая стоимость на 01.01.2020	443 424	2 158 021	1 337 275	92 664	148 317	1 793 518	5 973 219
Балансовая стоимость на 31.12.2020	441 795	2 497 994	1 356 919	104 379	109 508	3 677 904	8 188 499

На 31 декабря 2021 года признаки существенного обесценения основных средств отсутствуют, балансовая стоимость основных средств соответствует их справедливой стоимости.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 31.5.

9. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость на 1 января	266 372	266 372
Итого изменение первоначальной стоимости за период	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	266 372	266 372
Накопленная амортизация на 1 января	(39 945)	(29 797)
<i>Изменение накопленной амортизации за период</i>		
Начисление амортизации	(10 148)	(10 148)
Итого изменение накопленной амортизации за период	(10 148)	(10 148)
Накопленная амортизация на 31 декабря	(50 093)	(39 945)
Балансовая стоимость на 1 января	226 427	236 575
Балансовая стоимость на 31 декабря	216 279	226 427

Учет инвестиционной недвижимости ведется с использованием модели учета по первоначальной стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты инвестиционной недвижимости в качестве обеспечений обязательств в залог не передавались.

10. Аренда

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

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

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2020	15 568	107 981	47 193	3 756	174 498
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2020</i>					
Поступления	-	25 824	29 059	3 153	58 036
Начисление амортизации	(561)	(29 673)	(18 328)	(1 956)	(50 518)
Выбытие	-	-	(149)	-	(149)
Перевод в другие активы	-	-	(26)	-	(26)
Итого изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2020	(561)	(3 849)	10 556	1 197	7 343
Балансовая стоимость на 31.12.2020	15 007	104 132	57 749	4 953	181 841

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные обязательства по аренде	380 771	36 087
Краткосрочные обязательства по аренде	136 038	29 534
Итого обязательства по аренде	516 809	65 621

Действующие договоры аренды не содержат условия о переменных платежах, которые зависят от объема продаж или иной переменной величины.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы) и аренде активов с низкой стоимостью, которые не отражены в составе расходов по краткосрочной аренде, отражены ниже.

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	130 841	108 300
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды	-	421
Итого расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	130 841	108 721

11. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами

	31.12.2021	31.12.2020
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132 697	132 697
Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	132 697	132 697

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа классифицировала инвестиции, указанные в следующих таблицах, как долевыми финансовыми активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи в краткосрочной перспективе.

	31.12.2021	31.12.2020
ООО "Оргсинтез"	132 697	132 697
Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые через прочий совокупный доход	132 697	132 697

Дивидендный доход от инвестиций в долевыми инструментами составил:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
ООО "Оргсинтез"	375	34
Итого дивидендный доход	375	34

На 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. В силу характера местных финансовых рынков получить информацию о текущей рыночной стоимости данных инвестиций не представляется возможным. Для этих инвестиций справедливая стоимость определяется в совокупности на основе дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объектов инвестиций, доходов объектов инвестиций, стоимости чистых активов объектов инвестиций, информации об оценке активов объекта инвестиции третьими лицами, ценности объекта инвестиции для производственной деятельности Группы.

12. Запасы

	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	6 255 269	4 188 106
Незавершенное производство	117 254	6 043
Готовая продукция	1 016 847	1 138 351
Товары для перепродажи	317 994	329 183
Прочие запасы	120 989	202 053
Итого запасы	7 828 353	5 863 736

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы в качестве обеспечений обязательств в залог не передавались.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2021.	31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность	4 723 040	3 708 511
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(71 402)	(50 812)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 651 638	3 657 699
Прочая дебиторская задолженность	1 459 159	1 364 856
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(22 410)	(38 233)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 436 749	1 326 623
Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	6 088 387	4 984 322
Авансы выданные	778 769	650 825
Задолженность персонала	17 134	10 808
НДС к возмещению и получению	509 396	347 407
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	277 440	196 607
Резерв под обесценение	(9 178)	(17 484)
Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности	1 573 561	1 188 163
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 661 948	6 172 485

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

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

Группа применяет общий подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i>		
Резерв на 01 января	50 812	54 324
Начисление	26 588	8 072
Списание (восстановление)	(5 133)	(11 475)
Прочие изменения	(865)	(109)
Итого изменение резерва	20 590	(3 512)
Резерв на 31 декабря	71 402	50 812
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности (финансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	38 234	24 702
Начисление	3 002	13 752
Списание (восстановление)	(18 828)	(221)
Прочие изменения	2	-
Итого изменение резерва	(15 824)	13 531

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на 31 декабря	22 410	38 233
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (нефинансовому активу)</i>		
Резерв на 01 января	17 487	17 093
Начисление	2 497	8 000
Списание (восстановление)	(10 808)	(7 609)
Прочие изменения	2	-
Итого изменение резерва	(8 309)	391
Резерв на 31 декабря	9 178	17 484

14. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративные займы	42 073	-
Займы физическим лицам	5 166	5 500
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 039)	(121)
Итого долгосрочные займы выданные	46 200	5 379

Краткосрочные займы выданные	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративные займы	427 229	574 062
Займы физическим лицам	104 228	24 444
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(9 566)	(10 892)
Итого краткосрочные займы выданные	521 891	587 614

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все выданные займы являются необеспеченными.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	122	923
Денежные средства на расчетных счетах	88 409	75 353
Итого денежные средства	88 531	76 276
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	5 650	5 893
Итого эквиваленты денежных средств	5 650	5 893
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	94 181	82 169
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам денежных средств	(752)	(657)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств за вычетом ожидаемых кредитных убытков	93 429	81 512

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов (за исключением денежных средств в кассе) составлен на основе кредитных рейтингов банков от независимых рейтинговых агентств Standard & Poor's, Fitch Ratings и Moody's и приведен в таблице ниже:

	31.12.2021	31.12.2020
Рейтинг с ВВ- до ВВВ+	83 106	67 705
Рейтинг с В- до В+	4 636	1 779
Без рейтинга (нет данных)	3 357	11 762
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на банковских счетах	91 099	81 246

Информация о денежных средствах и их эквивалентах в иностранной валюте раскрыта в Примечании 32.3.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

16. Акционерный капитал

16.1. Уставный капитал

На 31 декабря 2021 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года – 5 100 тысяч рублей).

На 31 декабря 2021 года общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2020 года – 510 000 000 штук).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года привилегированные акции не выпускались.

16.2. Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	32 838	816
Дивиденды, объявленные в течение периода	377 400	374 994
Дивиденды, выплаченные в течение периода, с учетом налогов	(365 382)	(342 972)
Прочее	(4 164)	-
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	7 854	32 022
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	40 692	32 838

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

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

16.3. Прочая информация об акционерном капитале

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствует эмиссионный доход и выкупленные собственные акции.

17. Прочий капитал и резервы

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020

Выплаты совету директоров и затраты на социальное страхование	54 823	-
Итого использование нераспределенной прибыли	54 823	-

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

18. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	31.12.2021	31.12.2020.
Облигационные займы	7 298	-
Банковские кредиты	7 534 582	3 834 513
Прочие займы	10 291	10 901
Расходы по организации сделок	(695)	(964)
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 551 476	3 844 450

Краткосрочные кредиты и займы	31.12.2021	31.12.2020
Облигационные займы	-	27 582
Банковские кредиты	11 202 399	10 453 882
Аккредитивы	-	70 248
Расходы по организации сделок	(1 560)	(2 380)
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 200 839	10 549 332

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основная часть кредитов и займов имеют фиксированную процентную ставку, заемные средства с переменной процентной ставкой несут незначительные.

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

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

Облигации номиналом 1 000 рублей за штуку размещены на Московской бирже. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находятся облигации в следующих суммах:

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

В течение 2018-2020 годов выпуск 2017 года (серия П01-БО-01) был выкуплен Группой. В 2021 году часть облигаций была приобретена третьей стороной в сумме 7 298 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в обращении находились облигации в следующих суммах:

- выпуск 2016 года (серия БО-03 с погашением в 2021 году): в сумме 27 582 тысячи рублей (процентная ставка – 8,00%).

В 2021 году облигации серии БО-03 погашены в полном объеме.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

В течение 2021 года Группа активно использует валютные кредиты в своем портфеле. Валютные кредиты частично заместили рублевые кредиты. Ставка обслуживания валютных кредитов существенно ниже, чем у рублевых. Валюта кредитов примерно соответствует валюте поступающей экспортной выручки, что позволяет избегать существенных валютных рисков из-за колебания российского рубля к иностранной валюте. Группа при этом не несет дополнительных расходов, связанных с конвертацией. Объем привлеченных валютных кредитов ниже планируемого поступления валютной выручки за период действия валютных кредитов, соответственно риск нехватки валютной выручки, необходимой для погашения валютных кредитов, минимизирован до приемлемого уровня.

Информация о кредитах и займах в иностранной валюте раскрыта в Примечании 32.3.

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен в Примечании 32.7.

Информация об активах Группы, заложенных в обеспечение обязательств по банковским кредитам, раскрыта в Примечании 31.5.

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

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2021	31.12.2020
Торговая кредиторская задолженность	2 073 026	1 400 037
Дивиденды к уплате	40 692	32 838
Проценты к уплате	29 261	22 868
Авансы полученные	822 784	1 313 458
Задолженность персоналу	262 585	195 035
Налоги, кроме налога на прибыль	157 982	114 403
Прочая кредиторская задолженность	270 986	55 110
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 657 316	3 133 749

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность отсутствует.

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года задолженность персоналу включает резервы на оплату отпусков (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 146 994 тысяч рублей и 112 579 тысяч рублей соответственно.

20. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 оценочное обязательство, сформированное ранее на сумму 30 218 тысяч рублей в связи с разбирательствами с налоговым органом по поводу исчисления налога на добавленную стоимость, восстановлено в виду того, что арбитражный суд принял решение по данному вопросу в пользу Группы.

Восстановленное оценочное обязательство отражено в составе прочих операционных доходов в сумме 30 218 тысяч рублей.

21. Выручка

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Пластификаторы	12 781 539	10 104 419
Прочие химические добавки	3 258 627	2 367 162
Замедлители схватывания	1 308 726	831 451
Противоморозные добавки	792 315	695 562
Специализированные добавки	632 082	397 494
Диспергаторы	567 181	47 599
Ускорители набора прочности	542 936	314 619
Модификаторы бетона	326 900	570 904
Прочее	1 534 052	391 401
Итого выручка	21 744 358	15 720 611

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

22. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	10 513 106	7 916 358
Оплата труда и социальное страхование	817 836	626 659
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	592 534	538 309
Электроэнергия и коммунальные услуги	287 568	250 927
Прочие расходы	376 502	365 628
Итого себестоимость	12 587 546	9 697 881

23. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Транспортные услуги и содержание транспорта	1 412 557	914 369
Оплата труда и социальное страхование	847 573	660 740
Тара	110 761	83 363
Аренда	44 841	32 378
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 463	30 528
Командировочные и представительские расходы	36 545	18 419
Реклама и маркетинг	21 692	12 796
Прочие услуги сторонних организаций	19 174	18 544
Лицензионные платежи	8 926	8 162
Прочие расходы	59 302	53 039
Итого коммерческие расходы	2 599 834	1 832 338

24. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Оплата труда и социальное страхование	1 004 562	788 406
Прочие услуги сторонних организаций	68 544	30 409
Амортизация основных средств и нематериальных активов	60 490	83 265
Консультационные, юридические, информационные услуги	51 286	20 223
Аренда	50 729	38 804
Ремонт и техническое обслуживание	35 260	15 712
Транспортные услуги и содержание транспорта	32 524	21 060
Командировочные и представительские расходы	15 560	11 273
Содержание офисов	14 398	6 687
Электроэнергия и коммунальные услуги	14 192	12 514
Услуги связи, почты	9 417	9 733
Программное и компьютерное обеспечение	6 140	6 070
Налоги, кроме налога на прибыль	5 982	4 992

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Страхование	3 236	3 725
Услуги кредитных организаций	965	1 570
Прочие расходы	70 010	50 248
Итого общехозяйственные и административные расходы	1 443 295	1 104 691

25. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Государственные субсидии	515 047	277 648
Выбытие основных средств, нетто	52 012	15 148
Резервы под обязательства, нетто	31 454	868
Списание финансовых обязательств	21 587	9 085
Обесценение нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	8 311	(391)
Излишки (недостачи) при инвентаризации, нетто	2 951	3 273
Материальная помощь и благотворительность	(407 696)	(260 622)
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(97 140)	(96 661)
Налоги, кроме налога на прибыль	(174 291)	(146 088)
Выбытие запасов, нетто	(120 469)	(26 915)
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	(67 169)	316 651
Услуги кредитных организаций	(55 718)	(47 383)
Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(5 316)	(4 489)
Штрафы, пени по договорам, нетто	(96 729)	(12 294)
Штрафы, пени по налогам	(1 602)	(10 501)
Обесценение запасов, нетто	(772)	1 381
Прочие прибыли (убытки), нетто	(261 014)	(37 911)
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	(656 554)	(19 201)

26. Финансовые доходы (расходы), нетто

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	126 906	(1 341 566)
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	28 966	24 965
Дивиденды к получению	375	34
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(1 037 426)	(962 227)
Проценты к уплате по финансовой аренде	(16 812)	(7 839)
Амортизация расходов по организации сделок	(1 089)	(4 664)
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(40 499)	(360)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(939 579)	(2 291 657)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проценты к уплате не капитализировались в стоимости долгосрочных активов.

27. Налог на прибыль

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Текущий налог на прибыль	780 156	328 313
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	44 539	(69 287)
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды	-	19 657
Прочее	-	775
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	824 695	279 458

Материнская компания и дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, в основном применяли налоговую ставку 20,00% с налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года.

Несколько дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль (за счет пониженных региональных ставок), которые варьируются от 16,50% до 20,00% в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года. Несколько дочерних компаний, находящихся за пределами Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 18,00% до 20,00% в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся			
	31.12.2021		31.12.2020	
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 517 550	100,0%	774 843	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	703 510	20,0%	154 969	20,0%
Эффект применения разных ставок налога в разных странах	-	-	(2)	-
Эффект применения разных ставок налога в РФ	(39 705)	(1,1%)	(6 706)	(0,9%)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	160 890	4,6%	111 540	14,4%
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	160 890	4,6%	111 540	14,4%
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды, признанные в текущем периоде	-	-	19 657	2,5%
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	824 695	23,4%	279 458	36,1%

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

Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено в таблицах ниже:

	01.01.2021	Признано в прибылях и убытках	Прочее	31.12.2021
Нематериальные активы, кроме гудвила	(3)	(12 245)	-	(12 248)
Основные средства	(93 415)	22 228	(64 140)	(135 327)
Займы выданные	(3 462)	3 462	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(75 641)	(41 491)	-	(117 132)
Запасы	(13 682)	(8 873)	-	(22 555)
Прочие активы	-	838	-	838
Кредиты и займы	-	(451)	-	(451)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 149)	395	-	(1 754)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Прочее	1 342	(8 402)	-	(7 060)
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(187 010)	(44 539)	(64 140)	(295 689)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	1 342			838
Отложенное налоговое обязательство	(188 352)			(296 527)

	01.01.2020	Признано в прибылях и убытках	Прочее	31.12.2020
Нематериальные активы, кроме гудвила	(5)	2	-	(3)
Основные средства	(115 500)	22 085	-	(93 415)
Займы выданные	(3 464)	2	-	(3 462)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(124 625)	48 984	-	(75 641)
Запасы	6 265	(19 947)	-	(13 682)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 523)	8 374	-	(2 149)
Прочее	(8 445)	9 787	-	1 342
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(256 297)	69 287	-	(187 010)
<i>в том числе:</i>				
Отложенный налоговый актив	6 265			1 342
Отложенное налоговое обязательство	(262 562)			(188 352)

28. Государственные субсидии

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группой получены следующие государственные субсидии:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	473 513	257 379
Компенсация капитальных затрат	67 561	-
Компенсация затрат по процентам уплаченным	9 765	14 392
Компенсация затрат на повышение производительности труда	760	835
Прочие компенсации	31 009	596
Итого полученные государственные субсидии	582 608	273 202

В составе прочих операционных доходов учтены следующие размеры субсидий:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	473 513	257 379
Компенсация затрат по процентам уплаченным	9 765	18 839
Компенсация затрат на повышение производительности труда	760	835
Прочие компенсации	31 009	595
Итого полученные государственные субсидии	515 047	277 648

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.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

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

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

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	12 425 173	4 609 917	5 567 270	517 171	23 119 532
Межсегментные операции	(151 471)	(138 597)	(662 515)	(422 590)	(1 375 174)
Выручка от внешней реализации	12 273 702	4 471 320	4 904 755	94 581	21 744 358
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(414 826)	(183 456)	(71 517)	(21 688)	(691 487)
Проценты к уплате по кредитам и займам по сегменту	(562 933)	(273 243)	(199 764)	(10 344)	(1 046 284)
Межсегментные операции	-	-	-	8 858	8 858
Проценты к уплате по кредитам и займам внешние	(562 933)	(273 243)	(199 764)	(1 486)	(1 037 426)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 798 011	659 559	1 042 285	17 695	3 517 550
Капитальные вложения	2 466 264	556 101	2 136 459	185 473	5 344 297

31.12.2021	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	15 997 368	6 001 079	7 264 714	1 905 044	31 168 205
Межсегментные активы	(430 081)	(589 095)	(131 802)	(819 209)	(1 970 187)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	15 567 287	5 411 984	7 132 912	1 085 835	29 198 018
Обязательства сегмента	14 987 876	5 750 670	5 493 441	201 336	26 433 323
Межсегментные обязательства	(1 815 117)	(837 632)	(121 624)	(70 749)	(2 845 122)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	13 172 759	4 913 038	5 371 817	130 587	23 588 201

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	9 400 522	3 835 581	3 381 182	362 812	16 980 097
Межсегментные операции	(551 949)	(139 881)	(281 761)	(285 895)	(1 259 486)
Выручка от внешней реализации	8 848 573	3 695 700	3 099 421	76 917	15 720 611
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(390 823)	(183 319)	(59 802)	(18 158)	(652 102)
Проценты к уплате по кредитам и займам по сегменту	(564 869)	(232 851)	(158 289)	(23 234)	(979 243)
Межсегментные операции	-	9 761	-	7 255	17 016
Проценты к уплате по кредитам и займам внешние	(564 869)	(223 090)	(158 289)	(15 979)	(962 227)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	291 871	196 243	285 817	912	774 843
Капитальные вложения	1 315 919	727 283	2 013 064	56 623	4 112 890

31.12.2020	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	12 000 023	4 477 987	5 027 372	1 751 710	23 257 092
Межсегментные активы	(577 968)	(439 873)	(146 902)	(752 104)	(1 916 847)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	11 422 055	4 038 114	4 880 470	999 606	21 340 245
Обязательства сегмента	11 161 278	4 249 003	3 942 128	187 921	19 540 330
Межсегментные обязательства	(831 772)	(602 207)	(94 173)	(25 668)	(1 553 820)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	10 329 506	3 646 796	3 847 955	162 253	17 986 510

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	
	31.12.2021	31.12.2020
Центральный регион России	6 997 870	4 853 626
Урало-Сибирский регион России	4 061 819	3 516 125
Северо-западный регион России	2 144 996	2 156 727
Европа	1 218 489	698 670
Азия	2 814 219	2 276 270
Африка	3 529 626	1 656 824
Америка	977 339	562 369
Итого выручка	21 744 358	15 720 611

30. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)***30.1. Акционеры Компании**

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	31.12.2021	31.12.2020
Займы выданные	92 785	17 348
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 384	4 463
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40 914	32 937

Группа проводила следующие операции с акционерами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Расходы по основной деятельности	(7 044)	-
Проценты к получению	2 274	7 542
Дивиденды, начисленные к уплате	(377 450)	(374 994)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(54 823)	-

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

Сторонами, находящимися под общим контролем, и прочими связанными сторонами являются: ООО «Оргсинтез», АО «ГК Полипласт», АО «Союзлегконструкция», АО «Кулебакский завод металлических конструкций», АО «ЗОК», ООО «Бизнес-Профит», ООО «Бизнесгрупп», АНО «Академия хоккея им. Б.П. Михайлова», АНО «СХК «Звезда», Chemexport AG (до 19.10.2021 г.) и другие компании.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	31.12.2021	31.12.2020
Займы выданные	127 806	140 926
Торговая и прочая дебиторская задолженность	290 675	2 088 269
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 956	1 041 224

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и года, закончившегося 31 декабря 2020 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Выручка	5 185 720	4 754 319
Расходы по основной деятельности	(388 943)	(409 617)
Выбытие основных средств и нематериальных активов, нетто	-	18 550
Выбытие финансовых активов, нетто	(61 081)	-
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(241 106)	(248 547)
Дивиденды к получению	375	34
Проценты к получению	8 474	-
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	-	539

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Поступление основных средств и нематериальных активов	613 530	269 492
Поступление запасов	184 348	377 138

30.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Совет директоров Компании состоял из 5 участников. Членам Совета директоров полагается вознаграждение, размер которого утверждается общим собранием акционеров и выплачивается за счет чистой прибыли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., в состав ключевого управленческого персонала входило 14 человек (руководители предприятий Группы). Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий и прочих выплат. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений.

Ниже представлены начисления вознаграждений Совету директоров и ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, без учета затрат на социальное страхование:

	За год, закончившийся	
	31.12.2021	31.12.2020
Вознаграждение Совету директоров	54 823	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	159 230	128 719
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	214 053	128 719

30.4. Поручительства

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	90 695 664	55 840 222
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	12 189 917	11 430 111
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	102 885 581	67 270 333

31. Условные и договорные обязательства**31.1. 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.

Информация об оценочном обязательстве, восстановленном по состоянию на 31 декабря 2021 года, изложена в разделе 20 «Оценочные обязательства» Примечаний к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

31.2. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года*(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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.

31.3. Договорные обязательства по капитальным вложениям

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

31.4. Выданные гарантии

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поручительства	1 029 886	465 953
Итого выданные гарантии	1 029 886	465 953

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

31.5. Активы в залоге

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	3 821 775	2 578 045	2 068 775	2 115 530
Итого активов, переданных в залог	3 821 775	2 578 045	2 068 775	2 115 530

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

31.6. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

31.7. Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

32. Финансовые инструменты и факторы финансового риска

32.1. Финансовые активы и финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа имела следующие финансовые активы и финансовые обязательства:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Долгосрочные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	132 697	132 697
Займы выданные	46 200	5 379
Итого долгосрочные финансовые активы	178 897	138 076
<i>Краткосрочные финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 088 387	4 984 322
Займы выданные	521 891	587 614
Денежные средства и их эквиваленты	93 429	81 512
Итого краткосрочные финансовые активы	6 703 707	5 653 448
Итого финансовые активы	6 882 604	5 791 524

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	7 551 476	3 844 450
Обязательства по аренде	380 771	36 087
Итого долгосрочные финансовые обязательства	7 932 247	3 880 537
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	11 200 839	10 549 332
Обязательства по аренде	136 038	29 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 413 965	1 510 853
Итого краткосрочные финансовые обязательства	13 750 842	12 089 719
Итого финансовые обязательства	21 683 089	15 970 256

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

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков.

32.2. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

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

Ниже представлена общая расшифровка движения обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (остатки и изменение задолженности по кредитам и займам отражены с учетом процентов по таким обязательствам):

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность перед акционерами	Итого
Задолженность на 01.01.2020	10 545 966	92 809	816	10 639 591
Движение денежных средств	1 490 567	(82 719)	(342 972)	1 064 876
Эффект курсовых разниц	1 341 566	-	-	1 341 566
Начисленные проценты	962 227	7 839	-	970 066
Прочие неденежные изменения (начисления)	76 326	47 692	374 994	499 012
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2020 г.	3 870 686	(27 188)	32 022	3 875 520
Задолженность на 31.12.2020 г.	14 416 652	65 621	32 838	14 515 111

32.3. Валютный риск

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

В таблице ниже содержится информация о финансовых активах и финансовых обязательствах Группы (в тысячах российских рублей), подверженных валютному риску, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года (курсы валют на отчетные даты раскрыты в Примечании 3.2).

Валютные банковские кредиты представлены в долларах США и евро, аккредитивы Группы представлены в китайских юанях.

АО «Полипласт» (Группа компаний)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

54

31.12.2021	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)	Турецкая лира (TRY)
<i>Финансовые активы</i>								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 791 619	97 508	46 386	3 657	-	639	-	178 732
Денежные средства и их эквиваленты	3 091	6 455	9 361	-	2 015	247	5	2 792
Итого финансовые активы	1 794 710	103 963	55 747	3 657	2 015	886	5	181 524
<i>Финансовые обязательства</i>								
Кредиты и займы	3 696 552	3 472 176	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 750	20 952	4 050	-	-	-	-	194 785
Итого финансовые обязательства	3 740 302	3 493 128	4 050	-	-	-	-	194 785
Итого финансовые активы (обязательства), нетто	(1 945 592)	(3 389 165)	51 697	3 657	2 015	886	5	(13 262)

31.12.2020	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)	Турецкая лира (TRY)
<i>Финансовые активы</i>								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 110 953	228 960	31 665	-	28 398	2 096	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	19 633	1 440	3 514	-	820	1	1	-
Итого финансовые активы	2 130 586	230 400	35 179	-	29 218	2 097	1	-
<i>Финансовые обязательства</i>								
Кредиты и займы	3 346 053	2 615 554	-	-	-	-	70 248	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	240 525	25 633	6 802	-	7 282	-	26	-
Итого финансовые обязательства	3 586 577	2 641 187	6 802	-	7 282	-	70 274	-
Итого финансовые активы (обязательства), нетто	(1 455 992)	(2 410 787)	28 377	-	21 936	2 097	(70 273)	-

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 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

	Степень изменения курса	Повышение курса валюты		Понижение курса валюты	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США (USD)	30%	(583 678)	(436 798)	583 678	436 798
Евро (EUR)	30%	(1 016 750)	(723 236)	1 016 750	723 236
Украинская гривна (UAH)	30%	15 509	8 513	(15 509)	(8 513)
Белорусский рубль (BYN)	30%	1 097	-	(1 097)	-
Казахстанский тенге (KZT)	30%	604	6 581	(604)	(6 581)
Киргизский сом (KGS)	30%	266	629	(266)	(629)
Китайский юань (CNY)	30%	2	(21 082)	(2)	21 082
Турецкая лира (TRY)	30%	(3 979)	-	3 979	-

32.4. Процентный риск

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

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали кредиты и займы с плавающими процентными ставками в существенных суммах.

Группа в минимальной степени подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок. Процентные ставки по большинству заемных обязательств зафиксированы в кредитных соглашениях. Однако банки и прочие заимодавцы в силу договорных условий имеют право пересматривать процентные ставки в зависимости от изменений ключевой ставки Центрального банка РФ. На протяжении года, завершившегося 31 декабря 2021 года, существенные изменения процентных ставок отсутствовали.

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

Ключевая ставки Центрального банка РФ составила на 31 декабря 2021 года – 8,50%, на 31 декабря 2020 года – 4,25%.

32.5. Ценовой риск

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок на открытом рынке. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не была подвержена ценовому риску изменения цен финансовых инструментов.

32.6. Кредитный риск

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

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

На 31 декабря 2021 года максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости долговых финансовых активов Группы в сумме 6 749 907 тысяч рублей, на 31 декабря 2020 года – 5 658 827 тысяч рублей (Примечание 32.1).

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в основном в крупных банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Все остатки на счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты не являются просроченными и существенно обесцененными. Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, а также ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и денежным эквивалентам представлены в Примечании 15.

Займы выданные. Группа выдавала займы на краткосрочные периоды (не более 12 месяцев) под процентные ставки, существенно не отличающиеся от рыночных. Займы выданные не являются просроченными и существенно обесцененными. Руководство Группы оценивает риск невозврата выданных займов как минимальный. Информация о сумме начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 14.

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

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

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

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

32.7. Риск ликвидности и управление риском капитала

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

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

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

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

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из срока, оставшегося на отчетную дату:

31.12.2021	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	21 682 409	12 291 011	5 708 255	2 257 754	1 425 388
Обязательства по аренде	516 809	136 038	375 787	4 984	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 413 965	2 413 965	-	-	-
Итого финансовые обязательства	24 613 183	14 841 014	6 084 042	2 262 738	1 425 388

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

31.12.2020	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	16 549 435	11 610 920	4 659 325	233 366	45 824
Обязательства по аренде	65 621	29 534	36 087	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 747 414	1 747 414	-	-	-
Итого финансовые обязательства	18 362 470	13 387 868	4 695 412	233 366	45 824

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали просроченные финансовые обязательства.

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям составили:

	31.12.2021	31.12.2020
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	2 598 371	1 484 508

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.

33. 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.

33.1. Категории оценки

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года долевые финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости, оцениваемые через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все долговые финансовые активы и финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости.

33.2. Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

33.3. Активы и обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

34. События после окончания отчетного периода

За период с 1 января 2022 года по 04 мая 2022 года внеочередными общими собраниями акционеров Компании были приняты решения направить нераспределенную прибыль на выплату дивидендов акционерам Компании в общей сумме 67 324 тысячи рублей.