



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная финансовая отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора  
за год, закончившийся  
31 декабря 2020 года

## **Содержание**

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	1
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 .....	29
5. Новые стандарты и интерпретации .....	30
6. Существенные ошибки и корректировки .....	30
7. Нематериальные активы .....	32
8. Основные средства .....	33
9. Инвестиционная недвижимость .....	35
10. Аренда .....	35
11. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами .....	37
12. Запасы .....	37
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	38
14. Займы выданные .....	39
15. Денежные средства и их эквиваленты .....	39
16. Акционерный капитал .....	40
17. Прочий капитал и резервы .....	41
18. Кредиты и займы полученные .....	41
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	42
20. Резервы под обязательства .....	42
21. Выручка .....	43
22. Себестоимость продаж .....	43
23. Коммерческие расходы .....	43
24. Общехозяйственные и административные расходы .....	44
25. Прочие операционные доходы (расходы), нетто .....	44
26. Финансовые доходы (расходы), нетто .....	45
27. Налог на прибыль .....	45
28. Государственные субсидии .....	46
29. Информация по сегментам .....	47
30. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	48
31. Условные и договорные обязательства .....	51
32. Финансовые инструменты и факторы финансового риска .....	53
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	58
34. События после окончания отчетного периода .....	59

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
независимого аудитора  
о годовой консолидированной финансовой  
отчетности**

*аудируемое лицо: АО «Полипласт» и его дочерние организации*

*период: за год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

**Екатеринбург  
2021 г.**



## Аудиторская фирма ООО «Эксперт-Консалтинг»

620028, г. Екатеринбург, ул. Татищева, дом 49А, помещение 17  
Тел. +7 (922) 603-99-80, E-mail: [exp-consulting@mail.ru](mailto:exp-consulting@mail.ru)

Член СРО Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ 12006066464  
ОГРН 1036601485634, ИНН 6625030264

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам  
АО «Полипласт»

#### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Полипласт» (ОГРН 1037739322598, место нахождения - 107023, РФ, г. Москва, ул. Малая Семеновская, дом 11А, строение 17, офис 8) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года,
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
- консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

#### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

1. В результате решения, принятого АО «Полипласт» в 2019 году, в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, при расчете прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не были учтены расходы на благотворительность и выплаты членам совета директоров в общей сумме 188 638 тысяч рублей. Указанные расходы были отражены в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также в Примечании 18 к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,

в качестве прочего использования нераспределенной прибыли по решению акционеров. Так как такие выплаты, по нашему мнению, должны уменьшать прибыль за период, то наше аудиторское мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, было соответственно модифицировано.

2. В примечаниях к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не раскрыта информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, требуемая к раскрытию МСФО (IAS) 7, а именно, об изменениях:

- (i) обусловленных денежными потоками от финансовой деятельности;
- (ii) влияние изменений валютных курсов;
- (iii) прочие изменения.

Так как раскрытие указанной информации требуется МСФО, то наше аудиторское мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, было соответственно модифицировано.

При составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, решение руководства по указанным вопросам было пересмотрено в отношении показателей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, однако в отношении показателей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, решение пересмотрено не было.

Наше мнение в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, также модифицировано по причине влияния указанных вопросов на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей, а также возможного влияния данного обстоятельства на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

## 1. Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являются одними из наиболее значимых вопросов в связи с тем, что Группа, являясь производителем химических добавок, реализует существенную долю своей продукции компаниям строительной отрасли.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, поскольку выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений.

Наши аудиторские процедуры включали:

- проведение оценки системы внутреннего контроля Группы за отражением выручки;
- изучение условий договоров поставки;
- получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности контрагентов;
- тестирование на выборочной основе операций с покупателями;
- мы провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств с целью подтверждения размера выручки, признанного в годовой консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания и оценки выручки надлежащей. Информация о суммах выручки раскрыта в разделах 21 и 29 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

## 2. Заемные средства и проценты к уплате

Привлеченные Группой заемные средства в виде облигационных займов и кредитов банков составляют порядка 79 % от всех обязательств Группы на отчетную дату.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, поскольку основной риск заключается в том, что Группа может не выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления сроков их погашения, и данное обстоятельство окажет существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали:

- проведение анализа условий кредитных договоров о возврате основного долга и причитающихся к уплате процентов;
- тестирование обоснованности и корректности расчета процентов по полученным кредитам;
- изучение условий проспектов ценных бумаг о сроках погашения облигаций и причитающегося по ним купонного дохода;
- мы сравнили классификацию кредитов и облигационных займов в качестве долгосрочных и краткосрочных обязательств с результатами нашего анализа.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания заемных средств, а также начисленных и уплаченных по ним процентов, надлежащей. Информация о заемных средствах, сроках их погашения и суммах процентов к уплате раскрыта в разделах 18 и 26 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете **АО «Полипласт»** за 2020 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское

заключение о ней. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой 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 приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

***Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность***

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

***Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности***

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

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

- (i) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- (ii) 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 аудируемого лица;
- (iii) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- (iv) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- (v) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- (vi) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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 задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение, — Светлана Николаевна Бунькова.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение,  
С.Н. Бунькова  
(квалификационный аттестат № 01-000449)  
(доверенность № 1 от 25.02.2021 г.)



#### **Сведения об аудиторе**

ООО «Эксперт-Консалтинг»

Место нахождения: 620028, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Татищева, дом 49А, помещение 17.

Государственная регистрация: ОГРН 1036601485634.

Член СРО Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ 12006066464.

30 апреля 2021 г.

	Прим.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Нематериальные активы, кроме гудвила	7	63 055	19 554
Основные средства	8	8 140 926	5 973 219
Инвестиционная недвижимость	9	226 427	236 575
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	11	132 697	132 697
Займы выданные	14	5 379	5 000
Отложенные налоговые активы	27	1 342	6 265
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>8 569 826</b>	<b>6 373 310</b>
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	12	5 863 736	4 485 252
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6 399 518	4 568 584
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		17 003	24 215
Займы выданные	14	587 614	723 823
Денежные средства и их эквиваленты	15	81 512	113 498
Прочие краткосрочные активы		496	12 589
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>12 949 879</b>	<b>9 927 961</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>21 519 705</b>	<b>16 301 271</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	16	5 100	5 100
Резерв по пересчету иностранной валюты		(37 628)	(48 480)
Нераспределенная прибыль		3 384 527	3 264 952
<b>Капитал, причитающийся акционерам компании</b>		<b>3 351 999</b>	<b>3 221 572</b>
Неконтролирующая доля участия		1 736	1 557
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>3 353 735</b>	<b>3 223 129</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	18	3 614 091	4 325 479
Обязательства по аренде	10	36 087	31 409
Отложенные налоговые обязательства	27	188 352	262 562
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 838 530</b>	<b>4 619 450</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	18	10 779 691	6 190 391
Обязательства по аренде	10	29 534	61 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 257 731	2 037 251
Обязательства по налогу на прибыль		117 687	41 691
Резервы под обязательства	20	142 797	127 958
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>14 327 440</b>	<b>8 458 692</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>18 165 970</b>	<b>13 078 142</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>21 519 705</b>	<b>16 301 271</b>

Генеральный директор АО «Полипласт»

09 апреля 2021 г.


  
/ А.Ф. Ковалев /

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Выручка	21	15 720 611	12 666 606
Себестоимость продаж	22	(9 697 881)	(8 235 708)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6 022 730</b>	<b>4 430 898</b>
Коммерческие расходы	23	(1 832 338)	(1 789 272)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(1 104 691)	(823 991)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	25	(19 201)	311 050
<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>3 066 500</b>	<b>2 128 685</b>
Финансовые доходы (расходы), нетто	26	(2 291 657)	(1 308 151)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>774 843</b>	<b>820 534</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	(279 458)	(270 709)
<b>Прибыль (убыток) за период</b>		<b>495 385</b>	<b>549 825</b>
<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		10 917	(12 112)
<b>Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)</b>		<b>10 917</b>	<b>(12 112)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		<b>10 917</b>	<b>(12 112)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>506 302</b>	<b>537 713</b>
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		495 271	549 756
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		114	69
<b>Прибыль (убыток) за период</b>		<b>495 385</b>	<b>549 825</b>
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		506 123	537 762
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		179	(49)
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>506 302</b>	<b>537 713</b>

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Капитал на 01.01.2020 г.</b>		<b>5 100</b>	<b>(48 480)</b>	<b>3 264 952</b>	<b>3 221 572</b>	<b>1 557</b>	<b>3 223 129</b>
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2020 г.</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 г.		-	10 852	495 271	506 123	179	506 302
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2020 г.</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 г.		-	-	(375 696)	(375 696)	-	(375 696)
<b>Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2020 г.</b>		<b>-</b>	<b>10 852</b>	<b>119 575</b>	<b>130 427</b>	<b>179</b>	<b>130 606</b>
<b>Капитал на 31.12.2020 г.</b>		<b>5 100</b>	<b>(37 628)</b>	<b>3 384 527</b>	<b>3 351 999</b>	<b>1 736</b>	<b>3 353 735</b>

	Прим	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Капитал на 01.01.2019 г.</b>		<b>5 100</b>	<b>(36 567)</b>	<b>2 958 448</b>	<b>2 926 981</b>	<b>1 607</b>	<b>2 928 588</b>
<i>Совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>							
Прибыль (убыток)		-	-	549 756	549 756	69	549 825
Прочий совокупный доход		-	(11 994)	-	(11 994)	(118)	(12 112)
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31.12.2019 г.		-	(11 994)	549 756	537 762	(49)	537 713
<i>Операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>							
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	16	-	-	(57 241)	(57 241)	-	(57 241)

Прилагаемые Примечания на стр. 14 – 59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	-	-	(188 638)	(188 638)	-	(188 638)
Прочие операции с капиталом	-	81	2 627	2 708	(1)	2 707
Итого операции с акционерами за год, закончившийся 31.12.2019 г.	-	81	(243 252)	(243 171)	(1)	(243 172)
<b>Итого изменение капитала за год, закончившийся 31.12.2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(11 913)</b>	<b>306 504</b>	<b>294 591</b>	<b>(50)</b>	<b>294 541</b>
<b>Капитал на 31.12.2019 г.</b>	<b>5 100</b>	<b>(48 480)</b>	<b>3 264 952</b>	<b>3 221 572</b>	<b>1 557</b>	<b>3 223 129</b>

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	774 843	820 534
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	22, 23, 24	652 102	543 038
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	25	(15 148)	(466)
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	25	4 489	15 917
Убыток (прибыль) от обесценения запасов	25	(1 381)	1 250
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	25	391	(1 977)
Увеличение резервов под обязательства	25	(868)	-
Финансовые расходы (доходы)	26	2 291 657	1 308 151
Государственные субсидии в целях компенсации капитальных затрат	28	(18 839)	(25 259)
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)	25	-	(88 755)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 687 246	2 572 433
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	12	(1 378 484)	45 841
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(1 841 344)	274 316
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	19	1 195 686	(16 090)
Корректировка операционных активов и обязательств на неденежные операции и реклассификации, связанные с активами и обязательствами по инвестиционной и финансовой деятельности		-	(1 052 758)
Изменения в оборотном капитале		(2 024 142)	(748 691)
Налог на прибыль уплаченный		(255 627)	(179 812)
<b>Чистый поток денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>1 407 477</b>	<b>1 643 930</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Продажа основных средств		5 314	33 514
Выбытие долевых финансовых активов		2 150	2 500
Погашение займов выданных		254 559	160 800
Дивиденды полученные		34	-
Проценты полученные		18 958	20 618
Государственные субсидии в целях компенсации капитальных затрат	28	14 392	20 813
Прочие поступления		6 553	506
Приобретение и создание основных средств		(2 549 901)	(1 283 181)
Приобретение и создание нематериальных активов		(15)	(30)
Приобретение долевых финансовых активов		(4 274)	(13 272)
Предоставление займов		(407 523)	(60 360)
Прочие платежи		(300)	-
<b>Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>(2 660 053)</b>	<b>(1 118 092)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		16 247 169	11 083 707
Погашение кредитов и займов		(13 780 710)	(10 324 306)

Прилагаемые Примечания на стр. 14 – 59 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

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

Погашение обязательств по аренде		(82 719)	(61 420)
Проценты уплаченные		(975 892)	(1 132 373)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	16	(342 972)	(57 241)
Прочие платежи		-	(188 607)
<b>Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>1 064 876</b>	<b>(680 240)</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>		<b>(187 700)</b>	<b>(154 402)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		155 477	(23 775)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>114 392</b>	<b>292 569</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>82 169</b>	<b>114 392</b>

## 1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО «Полипласт» (далее по тексту – «Компания» или «Материнская компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа», «Группа компаний» или «Группа компаний «Полипласт»).

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.

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 (до 01 октября 2027 года);
- эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатацию химически опасных производственных объектов;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности;
- осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- добычу подземных вод питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой.

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

---

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<b>Материнская компания:</b>				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
<b>Дочерние компании:</b>				
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-Поволжье"	Торговля	Россия	-	99,90%
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 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Предприятие ООО «Полипласт-Поволжье» было ликвидировано 11 июня 2020 года. Ликвидация предприятия не оказала существенного влияния на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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. 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 роста 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.»).

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

---

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

	Код	Единиц валюты	На 31.12.2020 г.	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Средний курс за год, закончившийся 31.12.2019 г.
Доллар США	USD	1	73,8757	72,1464	61,9057	64,7362
Евро	EUR	1	90,6824	82,4488	69,3406	72,5021
Украинская гривна	UAH	10	26,1738	26,7295	26,1205	25,1193
Белорусский рубль	BYN	1	28,6018	29,5858	29,4257	30,9653
Казахстанский тенге	KZT	100	17,5481	17,4138	16,2174	16,8972
Киргизский сом	KGS	100	89,1537	93,4558	88,6304	92,6725
Китайский юань	CNY	1	11,3119	10,4661	8,8594	9,3760
Швейцарский франк	CHF	1	83,5131	77,0024	63,6039	65,1442
Турецкая лира	TRY	1	10,0887	10,3263	10,4087	11,4205

**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:

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
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 (для активов, приобретенных до 1 января 2003 года, с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года) 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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:

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
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 Компании 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.

Формирование резерва под обесценение запасов и списание устаревших запасов производится в составе прочих операционных расходов.

### **3.10. Финансовые инструменты**

*Основные подходы к оценке.* Справедливая стоимость – это цена, которая может быть обычно получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости

---

является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

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

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

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

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

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и 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 долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, если Группа на момент первоначального признания приняла не подлежащее изменению решение об учете долевыми инвестициями 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 инвестициями, переносятся из резерва по переоценке ССПСД в состав нераспределенной прибыли. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) по долевым инвестициям, оцениваемым по ССПСД, не отражаются отдельно от прочих изменений справедливой стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

Рассматриваемое право на взаимозачет:

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

### **3.11. Предоплата**

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

### **3.12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

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

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

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

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

### **3.13. Акционерный капитал**

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

### **3.14. Дивиденды**

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

### **3.15. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат:

- а) дату получения сумм дебиторской задолженности или предоплаты от клиентов или
-

b) дату поставки товаров или услуг клиентам.

НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

### **3.16. Кредиты и займы**

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

### **3.17. 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.

### **3.18. Резервы под обязательства**

Резервы под обязательства включают следующие резервы:

- (i) оценочные обязательства;
- (ii) прочие резервы под 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.

Прочие резервы под обязательства признаются, если Группа, вследствие определенного события в прошлом, имеет существующие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

### **3.19. 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.

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.

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.

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.

Группа может не раскрывать выручку, характеризующуюся признанием в течение периода, в случае несущественности такого показателя для консолидированной финансовой отчетности.

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

### **3.20. Налог на прибыль**

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

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

*Отложенный налог* на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. 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.

### **3.21. Государственные субсидии**

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

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

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в 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, отражаются в рамках инвестиционной деятельности.

### **3.22. 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.

До 2019 года в консолидированной финансовой отчетности Группы сегменты выделялись на основании географической расположенности покупателей Группы. Такой способ имел некоторые недостатки в отражении и восприятии отчетной информации. С 2019 года руководство пришло к выводу, что выделение сегментов Группы на основании концентрации основных производственных мощностей будет представлять более полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. При этом информация по сегментам за 2018 год пересчитана ретроспективно для обеспечения сопоставимости информации между отчетными периодами. Вместе с тем, выручка Группы раскрывается в разрезе регионов, в которых покупатели Группы ведут свою деятельность.

#### 4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

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

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

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

## 5. Новые стандарты и интерпретации

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 01 января 2020 года (если не указано иное), не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – определение бизнеса;
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – реформа базовой процентной ставки (стадия 1);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – уступки по аренде в связи с Covid-19 (вступившие в действие с 01 июня 2020 года).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года и не были применены Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – классификация обязательств в качестве текущих или долгосрочных, перенос вступления в силу;
- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылки на Концептуальные основы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – реформа базовой процентной ставки (стадия 2);
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018 – 2020 годы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

## 6. Существенные ошибки и корректировки

Ниже представлена информация о корректировках показателей по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

### 6.1. Задолженность заемного характера

В консолидированном отчете о финансовом положении долгосрочные кредиты и займы увеличились за счет присоединения задолженности, связанной с приобретением основного средства, в общей сумме 11 790 тысяч рублей за счет уменьшения показателя краткосрочной кредиторской задолженности.

Корректировка показателя долгосрочных кредитов и займов произведена по той причине, что указанная задолженность долгосрочного характера является по своей экономической сути заемным обязательством. Группа начисляет и уплачивает поставщику проценты на сумму непогашенной задолженности.

Корректировка не оказала влияние на другие показатели консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на финансовые результаты и денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

---

## **6.2. Поток денежных средств по инвестиционной деятельности**

В консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, допущена техническая ошибка в отражении показателя платежей, связанных с приобретением и созданием основных средств.

Корректировка такого показателя увеличила платежи, связанные с приобретением и созданием основных средств, на 115 616 тысяч рублей. Показатель чистого увеличения (уменьшения) денежных средств уменьшился на указанную сумму. Показатель денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2019 года уменьшился на аналогичную сумму, придя в соответствие с аналогичным показателем в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года.

Корректировка не оказала влияние на другие показатели консолидированного отчета о движении денежных средств, на финансовое положение и финансовые результаты Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

## 7. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Программное обеспечение	Лицензии	Патенты	Затраты по разработкам	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г.</b>	-	1 449	10 676	11 050	23 175
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020 г.</i>					
Поступления кроме объединения бизнеса	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 г.	81	(1 449)	(5 970)	51 086	43 748
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>4 706</b>	<b>62 136</b>	<b>66 923</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.</b>	-	(66)	(3 555)	-	(3 621)
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020 г.</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 г.	(66)	66	(247)	-	(247)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(66)</b>	<b>-</b>	<b>(3 802)</b>	<b>-</b>	<b>(3 868)</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.</b>	-	1 383	7 121	11 050	19 554
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>904</b>	<b>62 136</b>	<b>63 055</b>

	Программное обеспечение	Лицензии	Патенты	Затраты по разработкам	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2019 г.</b>	-	5 931	10 676	-	16 607
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>					
Поступления кроме объединения бизнеса	-	-	-	11 050	11 050
Выбытие	-	(19)	-	-	(19)
Прочие изменения	-	(4 463)	-	-	(4 463)
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.	-	(4 482)	-	11 050	6 568
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>1 449</b>	<b>10 676</b>	<b>11 050</b>	<b>23 175</b>

<b>Накопленная амортизация на 01.01.2019 г.</b>	-	<b>(47)</b>	<b>(3 700)</b>	-	<b>(3 747)</b>
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>					
Начисление амортизации	-	(40)	(276)	-	(316)
Выбытие	-	19	-	-	19
Прочие изменения	-	2	421	-	423
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2019 г.	-	(19)	145	-	126
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	-	<b>(66)</b>	<b>(3 555)</b>	-	<b>(3 621)</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.</b>	-	<b>5 884</b>	<b>6 976</b>	-	<b>12 860</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.</b>	-	<b>1 383</b>	<b>7 121</b>	<b>11 050</b>	<b>19 554</b>

На 31 декабря 2020 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
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г.</b>	<b>443 424</b>	<b>3 103 866</b>	<b>3 263 962</b>	<b>170 290</b>	<b>299 050</b>	<b>1 793 518</b>	<b>9 074 110</b>
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2020 г.</i>							
Поступления кроме объединения бизнеса	2 926	596 959	364 924	51 296	26 656	2 328 401	3 371 162
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 г.	(1 629)	537 337	325 155	36 331	12 463	1 836 813	2 746 470
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>441 795</b>	<b>3 641 203</b>	<b>3 589 117</b>	<b>206 621</b>	<b>311 513</b>	<b>3 630 331</b>	<b>11 820 580</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.</b>	-	<b>(945 845)</b>	<b>(1 926 687)</b>	<b>(77 626)</b>	<b>(150 733)</b>	-	<b>(3 100 891)</b>
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2020 г.</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 г.	-	(197 364)	(305 511)	(24 616)	(51 272)	-	(578 763)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1 143 209)</b>	<b>(2 232 198)</b>	<b>(102 242)</b>	<b>(202 005)</b>	<b>-</b>	<b>(3 679 654)</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.</b>	<b>443 424</b>	<b>2 158 021</b>	<b>1 337 275</b>	<b>92 664</b>	<b>148 317</b>	<b>1 793 518</b>	<b>5 973 219</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>441 795</b>	<b>2 497 994</b>	<b>1 356 919</b>	<b>104 379</b>	<b>109 508</b>	<b>3 630 331</b>	<b>8 140 926</b>
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2019 г.</b>	<b>459 494</b>	<b>2 680 132</b>	<b>3 092 810</b>	<b>159 881</b>	<b>408 723</b>	<b>951 056</b>	<b>7 752 096</b>
<i>Изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>							
Поступления кроме объединения бизнеса	4 128	-	31 350	59 174	70 480	1 512 205	1 677 337
Выбытие	(20 198)	(16 520)	(66 976)	(14 309)	(492)	(250 188)	(368 683)
Внутреннее перемещение	-	460 385	308 506	-	-	(768 891)	-
Прочие изменения	-	(20 131)	(101 728)	(34 456)	(179 661)	349 336	13 360
Итого изменение первоначальной стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.	(16 070)	423 734	171 152	10 409	(109 673)	842 462	1 322 014
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>443 424</b>	<b>3 103 866</b>	<b>3 263 962</b>	<b>170 290</b>	<b>299 050</b>	<b>1 793 518</b>	<b>9 074 110</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(792 139)</b>	<b>(1 727 305)</b>	<b>(98 469)</b>	<b>(91 992)</b>	<b>-</b>	<b>(2 709 905)</b>
<i>Изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>							
Начисление амортизации	-	(156 816)	(300 819)	(25 846)	(55 913)	-	(539 394)
Выбытие	-	3 189	19 323	10 998	445	-	33 955
Прочие изменения	-	(79)	82 114	35 691	(3 273)	-	114 453
Итого изменение накопленной амортизации за год, закончившийся 31.12.2019 г.	-	(153 706)	(199 382)	20 843	(58 741)	-	(390 986)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>(945 845)</b>	<b>(1 926 687)</b>	<b>(77 626)</b>	<b>(150 733)</b>	<b>-</b>	<b>(3 100 891)</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.</b>	<b>459 494</b>	<b>1 887 993</b>	<b>1 365 505</b>	<b>61 412</b>	<b>316 731</b>	<b>951 056</b>	<b>5 042 191</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>443 424</b>	<b>2 158 021</b>	<b>1 337 275</b>	<b>92 664</b>	<b>148 317</b>	<b>1 793 518</b>	<b>5 973 219</b>

На 31 декабря 2020 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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Первоначальная стоимость на 01 января</b>	<b>266 372</b>	<b>266 372</b>
Итого изменение первоначальной стоимости за период	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря</b>	<b>266 372</b>	<b>266 372</b>
<b>Накопленная амортизация на 01 января</b>	<b>(29 797)</b>	<b>(19 649)</b>
Изменение накопленной амортизации за период		
Начисление амортизации	(10 148)	(10 148)
Итого изменение накопленной амортизации за период	(10 148)	(10 148)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря</b>	<b>(39 945)</b>	<b>(29 797)</b>
<b>Балансовая стоимость на 01 января</b>	<b>236 575</b>	<b>246 723</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>226 427</b>	<b>236 575</b>

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

На 31 декабря 2020 года признаки существенного обесценения инвестиционной недвижимости отсутствуют, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости соответствует ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 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 основных средств представлены ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.</b>	<b>15 568</b>	<b>107 981</b>	<b>47 193</b>	<b>3 756</b>	<b>174 498</b>
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2020 г.</i>					
Поступления кроме объединения бизнеса	-	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 г.	(561)	(3 849)	10 556	1 197	7 343
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>15 007</b>	<b>104 132</b>	<b>57 749</b>	<b>4 953</b>	<b>181 841</b>

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.</b>	<b>16 129</b>	<b>112 166</b>	<b>17 032</b>	<b>5 242</b>	<b>150 569</b>
<i>Изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.</i>					
Поступления кроме объединения бизнеса	-	18 894	43 792	101	62 787
Начисление амортизации	(561)	(23 079)	(13 631)	(1 587)	(38 858)
Итого изменение балансовой стоимости за год, закончившийся 31.12.2019 г.	(561)	(4 185)	30 161	(1 486)	23 929
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>15 568</b>	<b>107 981</b>	<b>47 193</b>	<b>3 756</b>	<b>174 498</b>

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	36 087	31 409
Краткосрочные обязательства по аренде	29 534	61 401
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>65 621</b>	<b>92 810</b>

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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	108 300	78 447
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды	421	33
<b>Итого расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью</b>	<b>108 721</b>	<b>78 480</b>

## 11. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	-	-
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132 697	132 697
<b>Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами</b>	<b>132 697</b>	<b>132 697</b>

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
ООО "Оргсинтез"	132 697	132 697
<b>Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые через прочий совокупный доход</b>	<b>132 697</b>	<b>132 697</b>

Дивидендный доход от инвестиций в долевыми инструментами составил:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ООО "Оргсинтез"	34	-
<b>Итого дивидендный доход</b>	<b>34</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2020 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

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Сырье и материалы	4 193 279	3 004 604
Незавершенное производство	6 043	27 379
Готовая продукция	1 138 351	777 429
Товары для перепродажи	329 183	551 743
Прочие запасы	202 053	130 651
Резерв под обесценение запасов	(5 173)	(6 554)
<b>Итого запасы</b>	<b>5 863 736</b>	<b>4 485 252</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы в качестве обеспечений обязательств в залог не передавались.

### 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 861 831	3 141 026
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(50 812)	(54 324)
<b>Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>3 811 019</b>	<b>3 086 702</b>
Прочая дебиторская задолженность	1 390 996	764 085
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(38 233)	(24 702)
<b>Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>1 352 763</b>	<b>739 383</b>
<b>Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>5 163 782</b>	<b>3 826 085</b>
Авансы выданные	698 398	242 303
Задолженность персонала	10 808	10 384
НДС к возмещению и получению	347 407	455 412
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	196 607	51 493
Резерв под обесценение	(17 484)	(17 093)
<b>Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности</b>	<b>1 235 736</b>	<b>742 499</b>
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>6 399 518</b>	<b>4 568 584</b>

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

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

Группа применяет упрощенный 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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i>		
<b>Резерв на 01 января</b>	<b>54 324</b>	<b>45 248</b>
Начисление	8 072	54 324
Списание (восстановление)	(11 475)	(45 248)
Прочие изменения	(109)	-
Итого изменение резерва	(3 512)	9 076
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>50 812</b>	<b>54 324</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности (финансовому активу)

<b>Резерв на 01 января</b>	<b>24 702</b>	<b>38 749</b>
Начисление	13 752	24 702
Списание (восстановление)	(221)	(38 749)
Итого изменение резерва	13 531	(14 047)
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>38 233</b>	<b>24 702</b>

Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности (нефинансовому активу)

<b>Резерв на 01 января</b>	<b>17 093</b>	<b>5 046</b>
Начисление	8 000	17 093
Списание (восстановление)	(7 609)	(5 046)
Итого изменение резерва	391	12 047
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>17 484</b>	<b>17 093</b>

**14. Займы выданные**

Долгосрочные займы выданные	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Займы физическим лицам	5 500	5 000
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(121)	-
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b>5 379</b>	<b>5 000</b>

Краткосрочные займы выданные	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Корпоративные займы	574 062	627 184
Займы физическим лицам	24 444	112 945
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(10 892)	(16 306)
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>	<b>587 614</b>	<b>723 823</b>

Выдача займов производилась в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года все выданные займы являются необеспеченными.

**15. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства в кассе	923	1 458
Денежные средства на расчетных счетах	75 353	82 007
<b>Итого денежные средства</b>	<b>76 276</b>	<b>83 465</b>

Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	5 893	30 927
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>5 893</b>	<b>30 927</b>

<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>82 169</b>	<b>114 392</b>
---	---------------	----------------

Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам денежных средств	(657)	(894)
--	-------	-------

<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств за вычетом ожидаемых кредитных убытков</b>	<b>81 512</b>	<b>113 498</b>
--	---------------	----------------

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Рейтинг с ВВ- до ВВВ+	67 705	100 832
Рейтинг с В- до В+	1 779	695
Без рейтинга (нет данных)	11 762	11 407
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на банковских счетах</b>	<b>81 246</b>	<b>112 934</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

**16. Акционерный капитал****16.1. Уставный капитал**

На 31 декабря 2020 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года – 5 100 тысяч рублей).

На 31 декабря 2020 года общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2019 года – 510 000 000 штук).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года привилегированные акции не выпускались.

**16.2. Дивиденды**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 01 января</b>	<b>816</b>	<b>816</b>
Дивиденды, объявленные в течение периода	374 994	57 241
Дивиденды, выплаченные в течение периода, за вычетом удержанных налогов	(298 386)	(49 800)
Налоги, удержанные при выплате дивидендов	(44 586)	(7 441)
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	32 022	-
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b>	<b>32 838</b>	<b>816</b>

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 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Компании отсутствует эмиссионный доход и выкупленные собственные акции.

**17. Прочий капитал и резервы**

В 2020 году и 2019 году Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Выплаты совету директоров и затраты на социальное страхование	-	70 675
Благотворительность	-	117 932
Прочее использование	-	31
<b>Итого использование нераспределенной прибыли</b>	<b>-</b>	<b>188 638</b>

Использование нераспределенной прибыли производилось на основании решений акционеров с учетом нераспределенной прибыли на 01 января года, в котором производилось ее использование, в качестве источника затрат.

**18. Кредиты и займы полученные**

Долгосрочные кредиты и займы	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
Облигационные займы	-		359 307	
Банковские кредиты	3 604 154		3 958 281	
Прочие займы	10 901		11 790	
Расходы по организации сделок	(964)		(3 899)	
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>3 614 091</b>		<b>4 325 479</b>	

Краткосрочные кредиты и займы	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
Облигационные займы	27 582		-	
Банковские кредиты	10 684 241		6 173 396	
Аккредитивы	70 248		21 104	
Расходы по организации сделок	(2 380)		(4 109)	
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>10 779 691</b>		<b>6 190 391</b>	

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2020 года составлял:

- в российских рублях: от 2,18% до 12,50%;
- в долларах США: от 1,71% до 5,94%;
- в евро: от 2,03% до 3,04%;

Облигации номиналом 1 000 рублей за штуку размещены на Московской бирже. По состоянию на 31 декабря 2020 года в обращении находятся 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%).

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

В течение 2020 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	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 553 357	1 030 651
Дивиденды к уплате	32 838	816
Проценты к уплате	22 868	30 096
Авансы полученные	1 313 458	615 053
Задолженность персоналу	82 456	55 632
Налоги, кроме налога на прибыль	114 403	131 413
Прочая кредиторская задолженность	138 351	173 590
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>3 257 731</b>	<b>2 037 251</b>

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность отсутствует.

## 20. Резервы под обязательства

### 20.1. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имеются незаконченные судебные разбирательства, начатые в 2018 году, с налоговым органом в части доначисления налога на добавленную стоимость предприятию Группы в сумме 30 218 тысяч рублей по причине наличия разногласий в трактовках налогового законодательства.

Руководство Группы оценивает вероятность исхода разбирательства не в пользу предприятия как высокую.

В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сформировано оценочное обязательство в сумме 30 218 тысяч рублей. Фактически, указанные суммы уплачены Группой и отражены в составе показателя «НДС к возмещению и получению» в Примечании 13.

Руководство и юридическая служба Группы прилагают все возможные усилия в указанном разбирательстве с целью возврата уплаченных сумм налога.

### 20.2. Прочие резервы под обязательства

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года прочие обязательства включают резервы на оплату отпусков (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 112 579 тысяч рублей и 97 740 тысяч рублей соответственно.

## 21. Выручка

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

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Пластификаторы	10 104 419	6 851 137
Модификаторы бетона	570 904	503 622
Противоморозные добавки	695 562	498 382
Замедлители схватывания	831 451	851 109
Ускорители набора прочности	314 619	286 093
Диспергаторы	47 599	58 659
Специализированные добавки	397 494	387 313
Прочие химические добавки	2 367 162	2 897 082
Прочее	391 401	333 209
<b>Итого выручка</b>	<b>15 720 611</b>	<b>12 666 606</b>

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

## 22. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Сырье и материалы	7 916 358	6 679 551
Оплата труда и социальное страхование	626 659	518 670
Амортизация основных средств и нематериальных активов	538 309	498 238
Электроэнергия и коммунальные услуги	250 927	220 250
Прочие расходы	365 628	318 999
<b>Итого себестоимость</b>	<b>9 697 881</b>	<b>8 235 708</b>

## 23. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Транспортные услуги и содержание транспорта	914 369	986 242
Оплата труда и социальное страхование	660 740	533 778
Амортизация основных средств и нематериальных активов	30 528	19 792
Тара	83 363	83 075
Аренда	32 378	40 191
Лицензионные платежи	8 162	6 418
Реклама и маркетинг	12 796	18 108
Прочие услуги сторонних организаций	18 544	13 271
Командировочные и представительские расходы	18 419	23 144
Прочие расходы	53 039	65 253
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 832 338</b>	<b>1 789 272</b>

**24. Общехозяйственные и административные расходы**

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Оплата труда и социальное страхование	788 406	625 537
Амортизация основных средств и нематериальных активов	83 265	25 008
Ремонт и техническое обслуживание	15 712	9 118
Электроэнергия и коммунальные услуги	12 514	10 707
Транспортные услуги и содержание транспорта	21 060	18 899
Аренда	38 804	30 214
Содержание офисов	6 687	9 108
Консультационные, юридические, информационные услуги	20 223	14 065
Услуги кредитных организаций	1 570	1 395
Страхование	3 725	4 121
Услуги связи, почты	9 733	5 639
Прочие услуги сторонних организаций	30 409	13 353
Командировочные и представительские расходы	11 273	12 017
Программное и компьютерное обеспечение	6 070	5 088
Налоги, кроме налога на прибыль	4 992	5 756
Прочие расходы	50 248	33 966
<b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>1 104 691</b>	<b>823 991</b>

**25. Прочие операционные доходы (расходы), нетто**

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Выбытие основных средств, нетто	15 148	466
Выбытие запасов, нетто	(26 915)	(24 536)
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(96 661)	(79 667)
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	316 651	435 896
Обесценение запасов, нетто	1 381	(1 250)
Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(4 489)	(15 917)
Обесценение нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	(391)	1 977
Списание финансовых обязательств	9 085	9 575
Излишки (недостачи) при инвентаризации, нетто	3 273	17 298
Налоги, кроме налога на прибыль	(146 088)	(70 753)
Государственные субсидии	277 648	335 562
Услуги кредитных организаций	(47 383)	(32 466)
Резервы под обязательства, нетто	868	-
Материальная помощь и благотворительность	(260 622)	(70 990)
Штрафы, пени по договорам, нетто	(12 294)	(5 787)
Штрафы, пени по налогам	(10 501)	(1 559)
Прочие прибыли (убытки), нетто	(37 911)	(186 799)
<b>Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто</b>	<b>(19 201)</b>	<b>311 050</b>

**26. Финансовые доходы (расходы), нетто**

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Дивиденды к получению	34	-
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	24 965	26 846
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(962 227)	(1 005 230)
Проценты к уплате по финансовой аренде	(7 839)	(8 722)
Дисконтирование финансовых активов	-	(1 666)
Амортизация расходов по организации сделок	(4 664)	-
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	(1 341 566)	(319 017)
Размещение ценных бумаг	(360)	(362)
<b>Итого финансовые доходы (расходы), нетто</b>	<b>(2 291 657)</b>	<b>(1 308 151)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущий налог на прибыль	328 313	202 924
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	(69 287)	75 381
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды	19 657	(8 119)
Прочее	775	523
<b>Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>279 458</b>	<b>270 709</b>

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 2020 года, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 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 2020 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 2020 года. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся			
	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>774 843</b>	<b>100,0%</b>	<b>820 534</b>	<b>100,0%</b>
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	154 969	20,0%	164 107	20,0%
Эффект применения разных ставок налога в разных странах	(2)	-	(62)	(0,0%)
Эффект применения разных ставок налога в РФ	(6 706)	(0,9%)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:				
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	111 540	14,4%	114 164	13,9%
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды, признанные в текущем периоде	19 657	2,5%	(8 119)	(1,0%)
<b>Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>279 458</b>	<b>36,1%</b>	<b>270 090</b>	<b>32,9%</b>

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

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

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 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено в таблицах ниже:

	На 01.01.2020 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2020 г.
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>			
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>6 265</b>		<b>1 342</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(262 562)</b>		<b>(188 352)</b>

	На 01.01.2019 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31.12.2019 г.
Нематериальные активы, кроме гудвила	(6)	1	(5)
Основные средства	(110 993)	(4 507)	(115 500)
Займы выданные	(3 462)	(2)	(3 464)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(127 224)	2 599	(124 625)
Запасы	11 882	(5 617)	6 265
Кредиты и займы	(1 558)	1 558	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 349	(68 872)	(10 523)
Прочее	(7 904)	(541)	(8 445)
Отложенный налоговый актив (обязательство), нетто	(180 916)	(75 381)	(256 297)
<i>в том числе:</i>			
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>70 231</b>		<b>6 265</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(251 147)</b>		<b>(262 562)</b>

## 28. Государственные субсидии

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группой получены следующие государственные субсидии:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	257 379	308 885
Компенсация затрат на уплату процентов по кредитам в связи осуществлением капитальных затрат	14 392	20 813
Компенсация затрат на повышение производительности труда	835	1 418
Прочие компенсации	596	-
<b>Итого полученные государственные субсидии</b>	<b>273 202</b>	<b>331 116</b>

В составе прочих операционных доходов учтены следующие размеры субсидий:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Компенсация затрат на транспортировку экспортируемых товаров	257 379	308 885
Компенсация затрат на уплату процентов по кредитам в связи осуществлением капитальных затрат	18 839	25 259
Компенсация затрат на повышение производительности труда	835	1 418
Прочие компенсации	595	-
<b>Итого полученные государственные субсидии</b>	<b>277 648</b>	<b>335 562</b>

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

Компенсация затрат на уплату процентов по кредитам связана с реализацией новых комплексных инвестиционных проектов по приоритетным направлениям гражданской промышленности.

## 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.

Группа представляет анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

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

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

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

- Центральный: производство в основном сосредоточено в Тульской области и Краснодарском крае, рынок сбыта - преимущественно в центральном и южном регионах России, Европе, Азии, Африке и Америке. Включает деятельность предприятий: ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Арктика», ООО «Полипласт-Юг», 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»;
- 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

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

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

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 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
Прибыль (убыток) до налогообложения	291 871	196 243	285 817	912	774 843

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	7 792 605	2 688 488	2 364 299	305 611	13 151 003
Межсегментные операции	(220 661)	(26 447)	(5 135)	(232 154)	(484 397)
Выручка от внешней реализации	7 571 944	2 662 041	2 359 164	73 457	12 666 606
Прибыль (убыток) до налогообложения	373 556	150 319	257 173	39 486	820 534

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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Центральный регион России	4 853 626	4 909 314
Урало-Сибирский регион России	3 516 125	2 450 220
Северо-западный регион России	2 156 727	734 460
Европа	698 670	1 020 278
Азия	2 276 270	2 689 286
Африка	1 656 824	305 240
Америка	562 369	484 351
Прочее	-	73 457
<b>Итого выручка</b>	<b>15 720 611</b>	<b>12 666 606</b>

### 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;

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- (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.

**30.1. Акционеры Компании**

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Займы выданные	17 348	106 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 463	7 061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 937	5 189

Группа проводила следующие операции с акционерами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Проценты к получению	7 542	611
Дивиденды, начисленные к уплате	(374 994)	(57 241)

	За год, закончившийся	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Поступление долевых финансовых инструментов	-	55 440

**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 «Зарубежэкспорт» (в стадии ликвидации), ООО «Бизнесгрупп», АНО «Академия хоккея им. Б.П. Михайлова», АНО «СХК «Звезда», Chemexport AG и другие компании.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Займы выданные	140 926	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 088 269	1 057 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 041 224	568 692

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и года, закончившегося 31 декабря 2019 года:



## **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 о судебном разбирательстве, по которому на 31 декабря 2020 года сформировано оценочное обязательство, изложена в разделе 20.1 «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.

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. Информация о судебном разбирательстве, по которому на 31 декабря 2020 года сформировано оценочное обязательство, изложена в разделе 20.1 «Оценочные обязательства» примечаний.

---

**31.3. Договорные обязательства по капитальным вложениям**

По состоянию на 31 декабря 2020 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:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Поручительства	476 922	476 922
<b>Итого выданные гарантии</b>	<b>476 922</b>	<b>476 922</b>

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 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	2 068 775	2 115 530	2 114 086	2 219 999
<b>Итого активов, переданных в залог</b>	<b>2 068 775</b>	<b>2 115 530</b>	<b>2 114 086</b>	<b>2 219 999</b>

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. Сроки обременения в целом приходятся на период по 2027 год.

**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 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа имела следующие финансовые активы и финансовые обязательства:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<i>Долгосрочные финансовые активы</i>		
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	132 697	132 697
Займы выданные	5 379	5 000
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>138 076</b>	<b>137 697</b>
<i>Краткосрочные финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 163 782	3 826 085
Займы выданные	587 614	723 823
Денежные средства и их эквиваленты	81 512	113 498
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>5 832 908</b>	<b>4 663 406</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 970 984</b>	<b>4 801 103</b>

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	3 256 138	4 325 479
Обязательства по аренде	25 352	31 409
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>3 281 490</b>	<b>4 356 888</b>
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>		
Кредиты и займы	8 983 343	6 190 391
Обязательства по аренде	40 356	61 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 249 716	1 235 153
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>10 273 415</b>	<b>7 486 945</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>13 554 905</b>	<b>11 843 833</b>

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 сверку 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 2020 года (остатки и изменение задолженности по кредитам и займам отражены с учетом процентов по таким обязательствам):

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность перед акционерами	Итого
<b>Задолженность на 01.01.2020 г.</b>	<b>10 545 966</b>	<b>92 809</b>	<b>816</b>	<b>10 639 591</b>
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)	76 324	47 692	374 994	499 010
Итого изменение задолженности за год, закончившийся 31.12.2020 г.	3 870 684	(27 188)	32 022	3 875 518
<b>Задолженность на 31.12.2020 г.</b>	<b>14 416 650</b>	<b>65 621</b>	<b>32 838</b>	<b>14 515 109</b>

**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 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

На 31.12.2020 г.	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)
<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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 130 586</b>	<b>230 400</b>	<b>35 179</b>	<b>-</b>	<b>29 218</b>	<b>2 097</b>	<b>1</b>
<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
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 586 577</b>	<b>2 641 187</b>	<b>6 802</b>	<b>-</b>	<b>7 282</b>	<b>-</b>	<b>70 274</b>
<b>Итого финансовые активы (обязательства), нетто</b>	<b>(1 455 992)</b>	<b>(2 410 787)</b>	<b>28 377</b>	<b>-</b>	<b>21 936</b>	<b>2 097</b>	<b>(70 273)</b>
<hr/>							
На 31.12.2019 г.	Доллар США (USD)	Евро (EUR)	Украинская гривна (UAH)	Белорусский рубль (BYN)	Казахстанский тенге (KZT)	Киргизский сом (KGS)	Китайский юань (CNY)
<i>Финансовые активы</i>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	979 572	3 686	20 626	66 130	42 971	2 163	-
Денежные средства и их эквиваленты	48 938	4	1 258	731	1 548	44	-
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 028 510</b>	<b>3 691</b>	<b>21 884</b>	<b>66 861</b>	<b>44 518</b>	<b>2 206</b>	<b>-</b>
<i>Финансовые обязательства</i>							
Кредиты и займы	4 183 360	209 199	-	-	-	-	21 104
Обязательства по аренде	-	-	-	-	7 350	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196 755	5 031	3 212	108 542	11 007	1 263	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4 380 115</b>	<b>214 229</b>	<b>3 212</b>	<b>108 542</b>	<b>18 357</b>	<b>1 263</b>	<b>21 104</b>
<b>Итого финансовые активы (обязательства), нетто</b>	<b>(3 351 605)</b>	<b>(210 539)</b>	<b>18 672</b>	<b>(41 681)</b>	<b>26 161</b>	<b>944</b>	<b>(21 104)</b>

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 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

	Степень изменения курса	Повышение курса валюты		Понижение курса валюты	
		На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Доллар США (USD)	30%	(436 798)	(1 005 481)	436 798	1 005 481
Евро (EUR)	30%	(723 236)	(63 162)	723 236	63 162
Украинская гривна (UAH)	30%	8 513	5 602	(8 513)	(5 602)
Белорусский рубль (BYN)	30%	-	(12 504)	-	12 504
Казахстанский тенге (KZT)	30%	6 581	7 848	(6 581)	(7 848)
Киргизский сом (KGS)	30%	629	283	(629)	(283)
Китайский юань (CNY)	30%	(21 082)	(6 331)	21 082	6 331

### 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствовали кредиты и займы с плавающими процентными ставками в существенных суммах.

Группа в минимальной степени подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок. Процентные ставки по большинству заемных обязательств зафиксированы в кредитных соглашениях. Однако банки и прочие заимодавцы в силу договорных условий имеют право пересматривать процентные ставки в зависимости от изменений ключевой ставки Центрального банка РФ. На протяжении года, завершившегося 31 декабря 2020 года, происходило снижение процентных ставок всеми кредиторами. Риск увеличения процентных ставок существует, но является незначительным.

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

Ключевая ставка Центрального банка РФ составила на 31 декабря 2020 года – 4,25%, на 31 декабря 2019 года – 6,25%.

### 32.5. Ценовой риск

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок на открытом рынке. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 года максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости долговых финансовых активов Группы в сумме 5 838 287 тысяч рублей, на 31 декабря 2019 года – 4 668 406 тысяч рублей (Примечание 33.1).

*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.

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:

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

На 31.12.2020 г.	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	14 393 782	10 779 691	3 613 752	252	87
Обязательства по аренде	65 621	29 534	36 087	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 747 414	1 747 414	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>16 206 817</b>	<b>12 556 639</b>	<b>3 649 839</b>	<b>252</b>	<b>87</b>

  

На 31.12.2019 г.	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	10 515 870	6 190 391	3 529 804	635 550	160 125
Обязательства по аренде	92 810	61 401	31 409	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 061 563	1 061 563	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>11 670 243</b>	<b>7 313 355</b>	<b>3 561 213</b>	<b>635 550</b>	<b>160 125</b>

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали просроченные финансовые обязательства.

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям составили:

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	1 484 508	1 575 889

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 2020 года и на 31 декабря 2019 года долевые финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости, оцениваемые через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 долевыми финансовыми инструментами представлены долей (42,1%) в уставном капитале ООО «Оргсинтез» (Примечание 11) и включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевыми финансовыми инструментами производится с учетом показателя чистых активов предприятия, долей которого владеет Компания, независимой оценки указанного предприятия и его активов в отдельности.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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**

В январе и феврале 2021 года внеочередными общими собраниями акционеров Компании были приняты решения направить нераспределенную прибыль на выплату дивидендов акционерам Компании в общей сумме 31 619 тысяч рублей.

10 февраля 2021 года зарегистрирована новая дочерняя компания ООО «Полипласт-Дзержинск» с долей владения 99,00%.

---