



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 года

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе.....	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	10
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Нематериальные активы.....	12
5. Основные средства	12
6. Инвестиционная недвижимость.....	13
7. Инвестиции в долевые финансовые инструменты.....	13
8. Запасы	14
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
10. Займы выданные	15
11. Денежные средства и их эквиваленты	15
12. Акционерный капитал.....	15
13. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	16
14. Кредиты и займы полученные	16
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
16. Выручка.....	18
17. Себестоимость продаж	18
18. Коммерческие расходы	19
19. Общехозяйственные и административные расходы	19
20. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	19
21. Финансовые доходы (расходы), нетто	20
22. Налог на прибыль.....	20
23. Информация по сегментам	21
24. Расчеты и операции со связанными сторонами	23
25. Условные и договорные обязательства	25
26. События после окончания отчетного периода.....	26

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Акционерного общества «Полипласт» (далее «Компания») (и ее дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа»)) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года и консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Е.В. Журавлева
(доверенность №46-17/23- от 9 января 2023 года)

ОРНЗ 21606036142



Аудиторская организация

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

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«07» сентября 2023 года

	Прим.	На 30.06.2023	На 31.12.2022
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	428 132	340 320
Основные средства	5	27 668 477	20 728 616
Инвестиционная недвижимость	6	201 057	206 131
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	7	132 697	132 697
Займы выданные	10	62 671	1 630
Отложенные налоговые активы	22	11 762	61 898
Итого долгосрочные активы		28 504 796	21 471 292
Краткосрочные активы			
Запасы	8	11 933 038	6 271 470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	20 076 433	18 379 196
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		8 753	10 095
Займы выданные	10	497 893	578 297
Денежные средства и их эквиваленты	11	336 251	193 836
Итого краткосрочные активы		32 852 368	25 432 894
ИТОГО АКТИВЫ		61 357 164	46 904 186
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	5 100	5 100
Резерв по пересчету иностранной валюты		98 492	48 246
Нераспределенная прибыль		12 215 306	9 188 056
Капитал, причитающийся акционерам компании		12 318 898	9 241 402
Неконтролирующая доля участия		2 441	2 005
ИТОГО КАПИТАЛ		12 321 339	9 243 407
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	25 862 891	19 687 310
Обязательства по аренде		932 730	448 180
Отложенные налоговые обязательства	22	690 424	437 227
Итого долгосрочные обязательства		27 486 045	20 572 717
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	11 721 152	9 628 772
Обязательства по аренде		328 964	278 572
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	9 246 889	6 612 515
Обязательства по налогу на прибыль		252 775	568 203
Итого краткосрочные обязательства		21 549 780	17 088 062
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 035 825	37 660 779
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		61 357 164	46 904 186

Генеральный директор АО «Полипласт»

28 августа 2023 г.



А.Ф. Ковалев /

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30.06.2023	30.06.2022
Выручка	16	22 959 088	13 530 071
Себестоимость продаж	17	(14 572 364)	(8 500 071)
Валовая прибыль		8 386 724	5 030 000
Коммерческие расходы	18	(2 497 346)	(1 861 371)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(1 181 470)	(971 649)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	20	1 105 703	(1 048 716)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		5 813 611	1 148 264
Финансовые доходы (расходы), нетто	21	(1 819 465)	(139 064)
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 994 146	1 009 200
Расходы по налогу на прибыль	22	(770 041)	(268 181)
Прибыль (убыток) за период		3 224 105	741 019
<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		50 627	21 360
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		50 627	21 360
Итого прочий совокупный доход		50 627	21 360
Итого совокупный доход		3 274 732	762 379
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		3 224 050	740 364
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		55	655
Прибыль (убыток) за период		3 224 105	741 019
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		3 274 296	762 280
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		436	99
Общий совокупный доход за период		3 274 732	762 379

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2023		5 100	48 246	9 188 056	9 241 402	2 005	9 243 407
<i>Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023</i>							
Прибыль (убыток)		-	-	3 224 050	3 224 050	55	3 224 105
Прочий совокупный доход		-	50 246	-	50 246	381	50 627
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023		-	50 246	3 224 050	3 274 296	436	3 274 732
<i>Операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023</i>							
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	12	-	-	(192 071)	(192 071)	-	(192 071)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	13	-	-	(4 729)	(4 729)	-	(4 729)
Итого операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023		-	-	(196 800)	(196 800)	-	(196 800)
Итого изменение капитала за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023		-	50 246	3 027 250	3 077 496	436	3 077 932
Капитал на 30.06.2023		5 100	98 492	12 215 306	12 318 898	2 441	12 321 339

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2022		5 100	25 997	5 576 942	5 608 039	1 778	5 609 817
<i>Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022</i>							
Прибыль (убыток)		-	-	740 364	740 364	655	741 019
Прочий совокупный доход		-	21 916	-	21 916	(556)	21 360
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022		-	21 916	740 364	762 280	99	762 379
<i>Операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022</i>							
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	12	-	-	(41 325)	(41 325)	-	(41 325)

Прилагаемые Примечания на стр. 9 – 26 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	13	-	-	(8 077)	(8 077)	-	(8 077)
Прочие операции с капиталом		-	-	11 353	11 353	-	11 353
Итого операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022		-	-	(38 049)	(38 049)	-	(38 049)
Итого изменение капитала за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022		-	21 916	702 315	724 231	99	724 330
Капитал на 30.06.2022		5 100	47 913	6 279 257	6 332 270	1 877	6 334 147

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30.06.2023	30.06.2022
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 994 146	1 009 200
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	17, 18, 19	544 749	376 703
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	20	12 105	7 883
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	20	(42 810)	(1 012)
Убыток (прибыль) от обесценения запасов	20	-	(1 660)
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	20	(4 948)	(1 668)
Финансовые расходы (доходы)	21	1 819 465	139 064
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по инвестиционной и финансовой деятельности		(4 456)	(11 255)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 318 251	1 517 255
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	8	(5 661 568)	(1 199 001)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	9	(1 649 580)	(158 347)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	15	2 635 074	980 318
Изменения в оборотном капитале		(4 676 074)	(377 030)
Налог на прибыль уплаченный		(777 536)	(177 017)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности		864 641	963 208
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		8	15 301
Погашение займов выданных		239 226	25 820
Предоставление активов в аренду		-	214
Проценты полученные		8 376	12 907
Государственные субсидии в целях компенсации капитальных затрат		4 456	60 485
Приобретение и создание основных средств		(6 804 769)	(2 683 314)
Приобретение и создание нематериальных активов		-	(20 247)
Предоставление займов		(132 117)	(168 260)
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(6 684 820)	(2 757 094)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		22 652 987	13 662 946
Погашение кредитов и займов		(14 437 571)	(10 484 655)
Погашение обязательств по аренде		(261 246)	(176 813)
Проценты уплаченные		(1 787 242)	(960 979)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	12	(192 071)	(82 017)
Прочие платежи		(12 500)	(4 056)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности		5 962 357	1 954 426
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		142 178	160 540
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		237	53 172
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		193 836	94 181
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		336 251	307 893

1. Общая информация и основная деятельность Группы «Полипласт»

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года акционерами Компании являются:

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года Совет директоров Компании имеет следующий состав:

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года генеральным директором Компании является Ковалев Александр Федорович.

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

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

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

Предприятия Группы имеют следующие виды лицензий на:

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

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 30.06.2023	На 31.12.2022
Материнская компания:				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
Дочерние компании:				
ООО "Полипласт Новомосковск"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-УралСиб"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт Северо-запад"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "ПромТехноПарк"	Производство	Россия	99,99995%	99,99995%
ООО "Полипласт-Казань"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Сибирь"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Уфа"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ТОО "Полипласт Казахстан"	Производство	Казахстан	99,00%	99,00%
ОсОО "Полипласт-Восток"	Производство	Киргизия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Юг"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Арктика"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Полипласт-Дзержинск"	Торговля	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
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 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение шести месяцев 2023 года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

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

Центральный банк России 15 августа 2023 года увеличил ключевую ставку до 12% годовых, что может в целом привести к удорожанию заемных ресурсов в российских рублях.

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

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

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация Группы не включает всю информацию и раскрытия, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Применяемые принципы учетной политики, ключевые бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам, допущениям и суждениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и применение дополнений к следующим действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение).

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

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение) - Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков (1 января 2024 года);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение) - Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде (1 января 2024 года);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение) - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами (1 января 2024 года);
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение) - Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков (1 января 2024 года).

3.3. Курсы иностранных валют.

Курсы иностранных валют, используемые компаниями Группы, по отношению к российскому рублю представлены ниже:

	Код	Единиц валюты	На 30.06.2023	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023	На 31.12.2022	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022
Доллар США	USD	1	87,0341	76,8996	70,3375	76,2975
Евро	EUR	1	95,1052	83,2208	75,6553	83,5202
Украинская гривна	UAH	10	23,5659	20,8367	19,1387	26,1112
Белорусский рубль	BYN	1	28,7099	27,0317	25,7044	27,9257
Казахстанский тенге	KZT	100	19,3255	17,0319	15,2583	16,8318
Киргизский сом	KGS	100	99,7792	88,2638	82,0933	88,3306
Китайский юань	CNY	1	11,9894	11,0657	9,8949	11,8640
Дирхам ОАЭ	AED	1	23,6956	20,9523	20,0812	21,2558
Турецкая лира	TRY	10	33,6736	38,9894	37,5865	52,3387

4. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Балансовая стоимость на 1 января	340 320	109 085
Включая капитализированные затраты на разработки	225 643	103 578
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	187 832	55 786
Начисление амортизации	(19 655)	(931)
Государственные субсидии	(41 331)	(20 694)
Выбытие	(39 034)	(11 405)
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	87 812	22 756
Балансовая стоимость на 30 июня	428 132	131 841
Включая капитализированные затраты на разработки	202 079	125 697

На 30 июня 2023 года признаки существенного обесценения нематериальных активов отсутствуют.

5. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Балансовая стоимость на 1 января	20 728 616	12 578 320
Включая незавершенное строительство	10 419 268	4 757 469
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	8 301 872	3 175 714
Капитализация затрат по привлеченным займам	121 502	-
Начисление амортизации	(689 077)	(407 455)
Выбытие	(744 459)	(181 109)
Перевод в другие активы	(49 977)	-
Прочие изменения	-	16 311
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	6 939 861	2 603 461

Балансовая стоимость на 30 июня	27 668 477	15 181 781
Включая незавершенное строительство	14 937 961	5 988 085

Активы в форме права пользования состоят преимущественно из договоров аренды машин и оборудования, транспортных средств, а также зданий и сооружений, и учитываются в составе показателя «Основные средства».

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Балансовая стоимость на 1 января	1 305 588	595 353
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	512 661	506 824
Начисление амортизации	(131 393)	(73 855)
Выбытие	(284 780)	(1 619)
Прочие изменения	-	(3 227)
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	96 488	428 123
Балансовая стоимость на 30 июня	1 402 076	1 023 476

На 30 июня 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, балансовая стоимость основных средств соответствует их справедливой стоимости.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 14.

6. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Балансовая стоимость на 1 января	206 131	216 279
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Начисление амортизации	(5 074)	(5 074)
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	(5 074)	(5 074)
Балансовая стоимость на 30 июня	201 057	211 205

На 30 июня 2023 года признаки обесценения инвестиционной недвижимости отсутствуют, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости соответствует ее справедливой стоимости.

7. Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132 697	132 697
Итого инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	132 697	132 697

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

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа классифицировала указанные инвестиции как долевыми финансовыми активами, 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 30 июня 2023 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. По мнению руководства по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиций в долевыми финансовыми инструментами приблизительно равна их справедливой стоимости.

8. Запасы

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	8 997 708	4 874 300
Незавершенное производство	-	63 980
Готовая продукция	2 182 059	622 119
Товары для перепродажи	578 860	457 319
Прочие запасы	174 411	253 752
Итого запасы	11 933 038	6 271 470

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	14 663 344	13 883 315
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(72 788)	(124 851)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	14 590 556	13 758 464
Прочая дебиторская задолженность	1 972 497	1 242 301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(39 792)	(28 908)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 932 705	1 213 393
Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	16 523 261	14 971 857
Авансы выданные	1 839 332	1 905 058
Задолженность персонала	23 033	40 671
НДС к возмещению и получению	412 155	369 659
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	552 205	371 982
Гарантийный платеж	763 427	763 427
Резерв под обесценение	(36 980)	(43 458)
Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности	3 553 172	3 407 339
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20 076 433	18 379 196

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

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

10. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Корпоративные займы	37 081	1 667
Займы физическим лицам	27 000	-
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 410)	(37)
Итого долгосрочные займы выданные	62 671	1 630

Краткосрочные займы выданные	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Корпоративные займы	501 192	543 456
Займы физическим лицам	5 827	40 671
Депозиты банковские	-	4 770
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(9 126)	(10 600)
Итого краткосрочные займы выданные	497 893	578 297

Выдача займов производилась в российских рублях. Диапазон процентных ставок по всем займам, выданным на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, составлял: от 0,00% до 12,00%.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все выданные займы являются необеспеченными.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	529	262
Денежные средства на расчетных счетах	234 922	193 474
Итого денежные средства	235 451	193 736

Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	100 800	100
Итого эквиваленты денежных средств	100 800	100

Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	336 251	193 836
---	----------------	----------------

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

12. Акционерный капитал**12.1. Уставный капитал**

На 30 июня 2023 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 5 100 тысяч рублей).

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

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

12.2. Дивиденды

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	40 692
Дивиденды, объявленные в течение периода	192 071	41 325
Дивиденды, выплаченные в течение периода, с учетом налогов	(192 071)	(82 017)
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	-	(40 692)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	-	-

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

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

13. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Выплаты совету директоров	4 729	8 077
Итого использование нераспределенной прибыли	4 729	8 077

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

14. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	На 30.06.2023	На 31.12.2022
	Банковские кредиты	25 693 048
Прочие займы	170 000	150 000
Расходы по организации сделок	(157)	(316)
Итого долгосрочные кредиты и займы	25 862 891	19 687 310

Краткосрочные кредиты и займы	На 30.06.2023	На 31.12.2022
	Облигационные займы	-
Банковские кредиты	11 701 470	9 621 853
Прочие займы	20 000	-
Расходы по организации сделок	(318)	(379)
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 721 152	9 628 772

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 30 июня 2023 года составлял:

- в российских рублях: от 3,00% до 13,50%;
- в долларах США: от 3,50% до 3,50%;

- в евро: от 2,90% до 3,80%.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года в обращении находились облигации номиналом 1 000 рублей в следующих суммах:

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, облигационный заем погашен в полном объеме.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах (без учета расходов по организации сделок):

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Российский рубль (RUB)	37 538 746	28 815 019
Доллар США (USD)	8 030	100 743
Евро (EUR)	37 742	401 015
Итого кредиты и займы	37 584 518	29 316 777

На 30 июня 2023 года Группа существенно сократила долю валютных кредитов в связи со сложившейся санкционной политикой в отношении Российской Федерации, а также со значительными колебаниями валютных курсов.

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	11 760 526	9 320 369	4 286 951	2 363 707
Итого активов, переданных в залог	11 760 526	9 320 369	4 286 951	2 363 707

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

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям составили:

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	5 078 760	2 379 276

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

Группа должна выполнять определенные условия, связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Торговая кредиторская задолженность	5 544 524	4 420 802
Проценты к уплате	70 426	71 126
Авансы полученные	1 888 919	885 409
Задолженность персоналу	437 547	411 264
Налоги, кроме налога на прибыль	300 348	261 528
Прочая кредиторская задолженность	1 005 125	562 386
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 246 889	6 612 515

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность отсутствует.

На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года задолженность персоналу включает резервы на оплату отпусков (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 263 312 тысяч рублей и 251 075 тысяч рублей соответственно.

16. Выручка

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Пластификаторы	10 568 137	9 048 565
Прочие химические добавки	6 010 344	1 733 667
Специализированные добавки	3 418 369	554 428
Замедлители схватывания	1 271 097	724 624
Противоморозные добавки	435 336	406 269
Ускорители набора прочности	375 225	271 233
Модификаторы бетона	243 395	154 454
Диспергаторы	88 024	436 128
Прочее	549 161	200 703
Итого выручка	22 959 088	13 530 071

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

17. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Сырье и материалы	12 578 938	7 128 754
Оплата труда и социальное страхование	988 084	529 294
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	442 004	253 184
Электроэнергия и коммунальные услуги	182 496	137 017
Прочие расходы	380 842	451 822
Итого себестоимость	14 572 364	8 500 071

18. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Транспортные услуги и содержание транспорта	1 529 488	1 141 361
Оплата труда и социальное страхование	749 667	541 834
Тара	57 630	42 205
Амортизация основных средств и нематериальных активов	42 788	28 447
Командировочные и представительские расходы	32 151	18 217
Реклама и маркетинг	21 360	34 574
Аренда	14 983	11 238
Ремонт и техническое обслуживание	1 120	870
Прочие расходы	48 159	42 625
Итого коммерческие расходы	2 497 346	1 861 371

19. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Оплата труда и социальное страхование	813 192	673 371
Прочие услуги сторонних организаций	107 074	48 848
Амортизация основных средств и нематериальных активов	59 957	95 072
Консультационные, юридические, информационные услуги	40 714	14 716
Транспортные услуги и содержание транспорта	25 162	18 349
Ремонт и техническое обслуживание	16 770	10 175
Командировочные и представительские расходы	15 257	12 245
Аренда	13 129	21 415
Страхование	9 961	3 231
Услуги связи, почты	8 276	4 384
Электроэнергия и коммунальные услуги	8 188	7 016
Налоги, кроме налога на прибыль	6 483	3 799
Содержание офисов	4 175	7 436
Прочие расходы	53 132	51 592
Итого общехозяйственные и административные расходы	1 181 470	971 649

20. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	1 098 128	(586 239)
Государственные субсидии	512 566	22 051
Восстановление (обесценение) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	42 810	1 012
Восстановление (обесценение) нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	4 948	1 668
Материальная помощь и благотворительность	(312 700)	(226 728)
Налоги, кроме налога на прибыль	(94 970)	(74 282)
Услуги кредитных организаций	(45 613)	(30 314)
Выбытие запасов, нетто	(14 031)	(21 090)

Выбытие основных средств, нетто	(12 105)	(7 883)
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(9 457)	(43 175)
Восстановление (обесценение) запасов, нетто	(5 342)	1 660
Штрафы, пени по договорам, нетто	(1 028)	(9 288)
Прочие прибыли (убытки), нетто	(57 503)	(76 108)
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	1 105 703	(1 048 716)

21. Финансовые доходы (расходы), нетто

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	50 700	42 451
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(1 665 208)	(980 490)
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(52 738)	(30 334)
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	(52 157)	846 976
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(100 062)	(17 667)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(1 819 465)	(139 064)

22. Налог на прибыль

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Текущий налог на прибыль	461 171	171 936
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	303 333	96 245
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды	3 481	-
Переоценка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога	2 056	-
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	770 041	268 181

Материнская компания и дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, в основном применяли налоговую ставку 20,00% с налогооблагаемой прибыли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Несколько дочерних компаний, находящихся в Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль (за счет пониженных региональных ставок), а именно - 16,50% в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. Несколько дочерних компаний, находящихся за пределами Российской Федерации, применяли иные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 10,00% до 18,00% в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	За шесть месяцев, закончившихся			
	30.06.2023		30.06.2022	
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 994 146	100,0%	1 009 200	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	798 829	20,0%	201 840	20,0%
Эффект применения разных ставок налога в РФ	-	-	(8 804)	(0,9%)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:				
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	133 864	3,4%	75 145	7,5%
Корректировки по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды, признанные в текущем периоде	3 481	0,1%	-	-
Переоценка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога	2 056	0,1%	-	-
Прочие эффекты	(168 189)	(4,2%)	-	-
Итого расходы (доходы) по налогу на прибыль	770 041	19,3%	268 181	26,6%

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группой получен инвестиционный вычет по налогу на прибыль в размере 168 189 тысяч рублей.

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

23. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	13 953 889	3 929 933	5 747 004	390 005	24 020 831
Межсегментные операции	(328 854)	(173 972)	(251 993)	(306 924)	(1 061 743)
Выручка от внешней реализации	13 625 035	3 755 961	5 495 011	83 081	22 959 088
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(262 587)	(119 426)	(144 267)	(18 469)	(544 749)
Проценты к уплате по кредитам и займам	(1 062 099)	(291 038)	(311 867)	(204)	(1 665 208)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 700 533	268 834	993 951	30 828	3 994 146
Капитальные вложения	6 019 892	448 794	2 203 758	6 693	8 679 137

На 30.06.2023	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	37 122 169	8 279 499	16 181 411	1 997 836	63 580 915
Межсегментные активы	(681 606)	(467 823)	(151 815)	(922 507)	(2 223 751)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	36 440 563	7 811 676	16 029 596	1 075 329	61 357 164
Обязательства сегмента	30 202 144	6 688 201	12 545 017	1 089 841	50 525 203
Межсегментные обязательства	(341 180)	(110 269)	(164 019)	(873 910)	(1 489 378)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	29 860 964	6 577 932	12 380 998	215 931	49 035 825

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, а также на 31 декабря 2022 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	8 208 336	2 457 027	3 215 101	238 859	14 119 323
Межсегментные операции	(105 752)	(8 869)	(315 933)	(158 698)	(589 252)
Выручка от внешней реализации	8 102 584	2 448 158	2 899 168	80 161	13 530 071
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(192 870)	(44 053)	(130 191)	(9 589)	(376 703)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

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

Проценты к уплате по кредитам и займам внешние	(559 915)	(254 228)	(166 034)	(313)	(980 490)
Прибыль (убыток) до налогообложения	415 490	200 762	387 912	5 036	1 009 200
Капитальные вложения	1 718 618	615 419	756 198	141 265	3 231 500

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Центральный регион России	8 134 500	3 585 745
Урало-Сибирский регион России	3 206 146	2 294 539
Северо-Западный регион России	3 493 765	885 712
Европа	256 696	1 037 163
Азия	6 380 709	3 257 540
Африка	1 307 235	1 658 778
Америка	133 700	720 819
Прочее	46 337	89 775
Итого выручка	22 959 088	13 530 071

24. Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

24.1. Акционеры Компании

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	2 827	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 543	9 493

Группа проводила следующие операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Проценты к получению	49	1 662
Дивиденды, начисленные к уплате	(192 070)	(41 325)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(2 014)	(5 060)

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

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

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	407 306	402 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	409 481	413 819
Обязательства по аренде	123 108	1 037
Торговая и прочая кредиторская задолженность	414 376	110 728

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Выручка	23 130	101 934
Расходы по основной деятельности	(50 268)	(28 380)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(276 386)	(201 164)
Проценты к получению	20 557	10 512
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(2 715)	(3 018)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Поступление основных средств и нематериальных активов	517 701	289 501
Поступление запасов	39 313	-

24.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Совет директоров Компании состоял из 5 участников. Членам Совета директоров полагается вознаграждение, размер которого утверждается общим собранием акционеров и выплачивается за счет нераспределенной прибыли.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в состав ключевого управленческого персонала входило 14 человек (руководители предприятий Группы). Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий и прочих выплат. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений.

Ниже представлены начисления вознаграждений Совету директоров и ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023	30.06.2022
Вознаграждение Совету директоров	5 469	9 678
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	84 309	110 859
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	89 778	120 537

24.4. Поручительства

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

	На 30.06.2023	На 31.12.2022
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	147 346 577	115 138 897
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	2 100 000	3 200 000
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	149 446 577	118 338 897

25. Условные и договорные обязательства**25.1. Судебные разбирательства**

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

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

25.2. 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.

25.3. Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не имела существенных сумм договорных обязательств по приобретению и созданию (строительству) объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов.

25.4. Выданные гарантии

Выданные гарантии Группы представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения лицами, не входящими в Группу, своих обязательств. На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не выдавала гарантий в отношении обязательств таких лиц.

25.5. Вопросы охраны окружающей среды

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

26. События после окончания отчетного периода

17 июля 2023 года была продана дочерняя компания Polyplast Chemicals Kemya Sanayi Dis Ticaret.

По оценке руководства Группы, выбытие дочерней компании не окажет существенного влияния на финансовое положение Группы на 31 декабря 2023 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год. Финансовый результат от выбытия дочерней компании будет отражен в отчете о совокупном доходе за 2023 год.