



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛИПЛАСТ»**

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2024 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. Существенная информация об учетной политике	11
4. Объединение бизнесов	13
5. Нематериальные активы	14
6. Основные средства	15
7. Инвестиционная недвижимость	16
8. Инвестиции в долевые финансовые инструменты	16
9. Запасы	16
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
11. Займы выданные	17
12. Денежные средства и их эквиваленты	18
13. Акционерный капитал.....	18
14. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	19
15. Кредиты и займы полученные	19
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
17. Выручка	21
18. Себестоимость продаж	21
19. Коммерческие расходы	21
20. Общехозяйственные и административные расходы	22
21. Прочие операционные доходы (расходы), нетто	22
22. Финансовые доходы (расходы), нетто	22
23. Налог на прибыль	23
24. Информация по сегментам	23
25. Расчеты и операции со связанными сторонами	26
26. Условные и договорные обязательства	27
27. События после отчетного периода.....	28

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Полипласт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АО «Полипласт» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также выборочных пояснительных примечаний (далее «промежуточная сокращенная консолидированная 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».



Егошина Виктория Вадимовна
Доверенность №52-17/24-8 от 9 января 2024 года
ОРНЗ 22006009563

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

«06» сентября 2024 года

	Прим.	На 30.06.2024	Примечание 3.3 На 31.12.2023
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Гудвил	4	15 814 766	11 691 882
Нематериальные активы	5	1 269 103	680 377
Основные средства	6	59 921 585	41 829 538
Инвестиционная недвижимость	7	-	195 983
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	8	106 068	106 068
Займы выданные	11	24 352	28 786
Отложенные налоговые активы	23	505 003	375 291
Итого долгосрочные активы		77 640 877	54 907 925
Краткосрочные активы			
Запасы	9	29 105 572	21 207 598
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	38 695 918	23 740 694
Предоплата по налогу на прибыль		284 656	2 260
Займы выданные	11	538 107	546 389
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 283 965	611 830
Итого краткосрочные активы		70 908 218	46 108 771
ИТОГО АКТИВЫ		148 549 095	101 016 696
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	5 100	5 100
Резерв переоценки долевыми финансовыми инструментами		(26 629)	(26 629)
Резерв по пересчету иностранной валюты		(35 016)	(22 237)
Нераспределенная прибыль		22 688 293	17 865 198
Капитал, причитающийся акционерам компании		22 631 748	17 821 432
Неконтролирующая доля участия		3 070	2 475
ИТОГО КАПИТАЛ		22 634 818	17 823 907
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	52 223 601	30 843 653
Обязательства по аренде		3 129 206	1 223 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	682 755	3 968 862
Отложенные налоговые обязательства	23	2 286 698	1 603 838
Итого долгосрочные обязательства		58 322 260	37 639 635
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	43 604 651	27 808 426
Обязательства по аренде		946 347	536 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	22 126 504	16 446 587
Обязательства по налогу на прибыль		914 515	761 200
Итого краткосрочные обязательства		67 592 017	45 553 154
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		125 914 277	83 192 789
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		148 549 095	101 016 696

Генеральный директор АО «Полипласт»

21 августа 2024 г.



/ А.Ф. Ковалев /

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30.06.2024	30.06.2023
Выручка	17	57 689 710	22 959 088
Себестоимость продаж	18	(37 765 793)	(14 572 364)
Валовая прибыль		19 923 917	8 386 724
Коммерческие расходы	19	(3 708 385)	(2 497 346)
Общехозяйственные и административные расходы	20	(2 475 419)	(1 181 470)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	21	(2 557 564)	1 105 703
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		11 182 549	5 813 611
Финансовые доходы (расходы), нетто	22	(4 479 636)	(1 819 465)
Прибыль от приобретения дочерних компаний	4	4 016	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		6 706 929	3 994 146
Расходы по налогу на прибыль	23	(1 765 937)	(770 041)
Прибыль (убыток) за период		4 940 992	3 224 105
<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		(12 908)	50 627
Итого прочий совокупный доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли (убытка)		(12 908)	50 627
Итого прочий совокупный доход		(12 908)	50 627
Итого совокупный доход		4 928 084	3 274 732
<i>Прибыль (убыток), причитающаяся:</i>			
акционерам материнской компании		4 940 480	3 224 050
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		512	55
Прибыль (убыток) за период		4 940 992	3 224 105
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской компании		4 927 701	3 274 296
неконтролирующим акционерам дочерних обществ		383	436
Общий совокупный доход за период		4 928 084	3 274 732

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв переоценки долевых финансовых активов	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Капитал на 01.01.2024		5 100	(26 629)	(22 237)	17 865 198	17 821 432	2 475	17 823 907
<i>Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024</i>								
Прибыль (убыток)		-	-	-	4 940 480	4 940 480	512	4 940 992
Прочий совокупный доход		-	-	(12 779)	-	(12 779)	(129)	(12 908)
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024		-	-	(12 779)	4 940 480	4 927 701	383	4 928 084
<i>Операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024</i>								
Приобретения дочерних компаний		-	-	-	-	-	212	212
Дивиденды, объявленные акционерам материнской компании	13	-	-	-	(52 793)	(52 793)	-	(52 793)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	14	-	-	-	(64 592)	(64 592)	-	(64 592)
Итого операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024		-	-	-	(117 385)	(117 385)	212	(117 173)
Итого изменение капитала за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024		-	-	(12 779)	4 823 095	4 810 316	595	4 810 911
Капитал на 30.06.2024		5 100	(26 629)	(35 016)	22 688 293	22 631 748	3 070	22 634 818

Прим.	Акционерный капитал	Резерв переоценки долевых финансовых активов	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	13	-	-	(192 071)	(192 071)	-	(192 071)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	14	-	-	(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

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30.06.2024	30.06.2023
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		6 706 929	3 994 146
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	18, 19, 20	1 210 534	544 749
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	21	166 666	12 105
Убыток (прибыль) от обесценения финансовых активов (ожидаемые кредитные убытки)	21	69 474	(42 810)
Убыток (прибыль) от обесценения прочих нефинансовых активов	21	15 001	(4 948)
Финансовые расходы (доходы)	22	4 479 636	1 819 465
Государственные субсидии в целях компенсации затрат по инвестиционной и финансовой деятельности		-	(4 456)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		12 648 240	6 318 251
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Уменьшение (увеличение) запасов	9	(7 897 974)	(5 661 568)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	10	(15 040 048)	(1 649 580)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	16	3 476 856	2 635 074
Изменения в оборотном капитале		(19 461 166)	(4 676 074)
Налог на прибыль уплаченный		(1 338 481)	(777 536)
Чистый поток денежных средств по операционной деятельности		(8 151 407)	864 641
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		821 799	8
Погашение займов выданных		18 946	239 226
Проценты полученные по долговым финансовым активам		14 446	8 376
Государственные субсидии для компенсации капитальных затрат		11 084	4 456
Прочие поступления		8 371	-
Приобретение и создание основных средств		(15 842 146)	(6 804 769)
Приобретение и создание нематериальных активов		(64 364)	-
Приобретение дочерних компаний		(5 565 298)	-
Предоставление займов		(245 957)	(132 117)
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(20 843 119)	(6 684 820)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		68 314 465	22 652 987
Погашение кредитов и займов		(29 567 538)	(14 437 571)
Погашение обязательств по аренде		(778 151)	(261 246)
Проценты по финансовым обязательствам		(6 979 006)	(1 787 242)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	13	(52 793)	(192 071)
Прочие платежи		(20 021)	(12 500)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности		30 916 956	5 962 357
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		1 922 430	142 178
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(250 295)	237
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		611 830	193 836
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 283 965	336 251

Прилагаемые Примечания на стр. 9 – 28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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 о Компании и ее дочерних организациях (далее по тексту – Группа).

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

Продукция компании включает широкий ассортимент добавок:

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года акционерами Компании являются:

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года Совет директоров Компании имеет следующий состав:

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

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года генеральным директором Компании является Ковалев Александр Федорович.

Юридический адрес Компании: Россия, город Москва, улица М. Семеновская, дом 11А, строение 17, офис 8. Фактический адрес Компании: Россия, город Москва, улица Садовая-Спасская, дом 28.

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

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

Предприятия Группы имеют следующие виды лицензий на:

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

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года в Группу входили следующие компании, результаты деятельности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения, %	
			На 30.06.2024	На 31.12.2023
Материнская компания:				
АО "Полипласт"	Управляющая компания, услуги	Россия	-	-
Дочерние компании:				
ООО "Полипласт Новомосковск"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт-УралСиб"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Полипласт Северо-запад"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
АО "Хромпик"	Производство	Россия	100,00%	100,00%
ООО "ПромТехноПарк"	Производство	Россия	99,99995%	99,99995%
ООО "Полипласт-Казань"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Сибирь"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Уфа"	Производство	Россия	99,00%	99,00%
ТОО "Полипласт Казахстан"	Производство	Казахстан	99,00%	99,00%
ОсОО "Полипласт-Восток"	Производство	Киргизия	99,00%	99,00%
ООО "Полипласт-Юг"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Арктика"	Производство	Россия	99,90%	99,90%
ООО "Полипласт-Хим"	Производство	Беларусь	99,00%	99,00%
ООО "НИИ СМИТ"	Научные исследования и разработки	Россия	95,00%	-
ООО "Санаторий "Сосновая роща"	Санаторно-курортные услуги	Россия	100,00%	-

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей владения по всем предприятиям Группы на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

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

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

Начиная с даты приобретения, компании ООО «НИИ СМИТ» и ООО «Санаторий «Сосновая роща» учтены в качестве дочерних компаний в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы «Полипласт» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Расчет дохода от выгодной покупки и гудвила, связанных с приобретением дочерних компаний, отражен в Примечании 4.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

В 2024 году продолжают геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

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

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

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

С 29 июля 2024 года, Центральный банк России увеличил ключевую ставку с 16,00% до 18,00% годовых, что приводит к удорожанию заемных ресурсов в российских рублях.

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

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

3. Существенная информация об учетной политике

3.1. Основы подготовки финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность 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 2023 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 2023 года, за исключением указанных в Примечании 3.3.

3.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, оказали существенное влияние на отчет о финансовом положении Группы, а именно перераспределение сумм по строкам отчета (Примечание 3.3).

В 2023 году Совет по МСО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «финансовые инструменты: раскрытие информации» - Соглашение о финансировании поставщика, чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительные раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, признаны помочь пользователям финансовой

отчётности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Группа использует соглашения о финансировании поставщиков, но поскольку переходные положения данных поправок разъясняют, что организации не обязаны раскрывать требуемую ими информацию в промежуточных периодах года их первоначального применения, данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Группы, но окажут влияние на ее годовую консолидированную финансовую отчетность за 2024 год.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой.

Группа рассматривает последствия следующих поправок, их влияние на Группу и сроки их принятия Группой:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (1 января 2027 года).

3.3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой.

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

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

	На 31.12.2023 (до изменения учетной политики)	Влияние изменения учетной политики	На 31.12.2023 (после изменения учетной политики)
Долгосрочные кредиты и займы	44 740 595	(13 896 942)	30 843 653
Прочие долгосрочные обязательства	6 795 982	-	6 795 982
Итого долгосрочные обязательства	51 536 577	(13 896 942)	37 639 635
Краткосрочные кредиты и займы	13 911 484	13 896 942	27 808 426
Прочие краткосрочные обязательства	17 744 728	-	17 744 728
Итого краткосрочные обязательства	31 656 212	13 896 942	45 553 154

3.4. Курсы иностранных валют.

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

	Код	Единиц валюты	На 30.06.2024	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024	На 31.12.2023	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023
Доллар США	USD	1	85,7480	90,6794	89,6883	76,8996
Евро	EUR	1	92,4184	98,1037	99,1919	83,2208
Украинская гривна	UAH	10	21,1528	23,2709	23,6131	20,8367
Белорусский рубль	BYN	1	27,0823	28,2013	28,2261	27,0317
Казахстанский тенге	KZT	100	18,4198	20,2103	19,7708	17,0319
Киргизский сом	KGS	100	99,1932	102,1339	100,6770	88,2638
Китайский юань	CNY	1	11,5756	12,5122	12,5762	11,0657
Дирхам ОАЭ	AED	1	23,3487	24,6915	24,4216	20,9523
Турецкая лира	TRY	10	26,0860	28,7436	30,4815	38,9894

4. Объединение бизнесов**4.1. Гудвил в разрезе дочерних компаний**

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
АО "Хромпик"	11 691 882	11 691 882
ООО "Санаторий "Сосновая роща"	4 122 884	-
Итого гудвил	15 814 766	11 691 882

4.2. Доход от выгодной покупки, связанный с приобретением дочерней компании ООО «НИИ СМИТ»

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

Справедливая стоимость активов и обязательств на 15 марта 2024 года составила:

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

4.3. Гудвил, связанный с приобретением дочерней компании ООО «Санаторий «Сосновая роща»

6 мая 2024 года Группа «Полипласт» приобрела долю 100% в ООО «Санаторий «Сосновая роща». Группа учла приобретенные чистые активы по предварительной стоимости. Распределение стоимости приобретения не завершено на дату утверждения настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и будет закончено в течение 12 месяцев с даты приобретения. Предварительная справедливая стоимость активов и обязательств на 6 мая 2024 года, определенная исходя из текущей балансовой стоимости, составила:

	На 06.05.2024
<i>Активы</i>	
Нематериальные активы	13 082
Основные средства	431 120
Отложенные налоговые активы	7 570
Запасы	14 202
Дебиторская задолженность	50 352
Займы выданные	53 501
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 542
Итого активы	575 369
<i>Обязательства</i>	
Заемные средства	69 496
Отложенные налоговые обязательства	8 737
Кредиторская задолженность	120 020
Итого обязательства	198 253
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов, определенная исходя из текущей балансовой стоимости	377 116
Стоимость переданного возмещения	4 500 000
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов, определенной исходя из текущей балансовой стоимости	(377 116)
Итого гудвил	4 122 884

5. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Балансовая стоимость на 1 января	680 377	340 320
Включая капитализированные затраты на разработки	477 902	225 643
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	663 982	187 832
Объединение бизнесов	13 082	-
Начисление амортизации	(53 138)	(19 655)
Государственные субсидии	(26 169)	(41 331)
Выбытие	(9 031)	(39 034)
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	588 726	87 812
Балансовая стоимость на 30 июня	1 269 103	428 132
Включая капитализированные затраты на разработки	840 716	202 079

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Балансовая стоимость на 1 января	41 829 538	20 728 616
Включая незавершенное строительство	20 996 302	10 419 268
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	19 151 273	8 301 872
Объединение бизнесов	447 343	-
Капитализация затрат по привлеченным займам	1 758 511	121 502
Начисление амортизации	(1 213 192)	(689 077)
Выбытие	(1 675 720)	(744 459)
Перевод в другие активы	(376 168)	(49 977)
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	18 092 047	6 939 861
Балансовая стоимость на 30 июня	59 921 585	27 668 477
Включая незавершенное строительство	30 589 678	14 937 961

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	
	30.06.2024	30.06.2023
Балансовая стоимость на 1 января	1 792 186	1 305 588
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Поступления	3 910 608	512 661
Начисление амортизации	(296 851)	(131 393)
Выбытие	(117 977)	(284 780)
Перевод в другие активы	(26 207)	-
Прочие изменения	1 286	-
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	3 470 859	96 488
Балансовая стоимость на 30 июня	5 263 045	1 402 076

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, представлена в Примечании 15.

7. Инвестиционная недвижимость

Изменения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Балансовая стоимость на 1 января	195 983	206 131
<i>Изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>		
Начисление амортизации	(5 074)	(5 074)
Перевод в другие активы	(190 909)	-
Итого изменение балансовой стоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	(195 983)	(5 074)
Балансовая стоимость на 30 июня	-	201 057

8. Инвестиции в долевые финансовые инструменты

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	106 068	106 068
Итого инвестиции в долевые финансовые инструменты	106 068	106 068

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

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа классифицировала указанные инвестиции как долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи в краткосрочной перспективе.

На 30 июня 2024 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не имеют свободного обращения. По мнению руководства по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций в долевые финансовые инструменты приблизительно равна их справедливой стоимости.

9. Запасы

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	16 199 610	12 705 585
Незавершенное производство	360 922	233 696
Готовая продукция	8 956 354	2 293 059
Товары для перепродажи	1 497 756	5 438 864
Прочие запасы	2 090 930	536 394
Итого запасы	29 105 572	21 207 598

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	31 042 110	18 450 528
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(143 802)	(86 441)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	30 898 308	18 364 087
Прочая дебиторская задолженность	2 062 872	2 216 455
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(55 057)	(42 757)
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 007 815	2 173 698
Итого финансовый актив в части краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	32 906 123	20 537 785
Авансы выданные	1 859 841	1 717 994
Задолженность персонала	24 400	14 457
НДС к возмещению и получению	2 298 455	1 087 666
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	1 655 012	415 542
Гарантийный платеж	-	162
Резерв под обесценение	(47 913)	(32 912)
Итого нефинансовый актив в части краткосрочной прочей дебиторской задолженности	5 789 795	3 202 909
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	38 695 918	23 740 694

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

11. Займы выданные

Долгосрочные займы выданные	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Корпоративные займы	-	2 684
Займы физическим лицам	25 000	26 750
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(648)	(648)
Итого долгосрочные займы выданные	24 352	28 786

Краткосрочные займы выданные	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Корпоративные займы	541 993	556 404
Займы физическим лицам	5 954	-
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(9 840)	(10 015)
Итого краткосрочные займы выданные	538 107	546 389

Выдача займов производилась в российских рублях. Диапазон процентных ставок по всем займам, выданным на 30 июня 2024 года, составляет от 0,00% до 20,00%.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года все выданные займы являются необеспеченными.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	1 643	1 304
Денежные средства на расчетных счетах	1 233 199	390 826
Итого денежные средства	1 234 842	392 130
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	1 049 123	219 700
Итого эквиваленты денежных средств	1 049 123	219 700
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 283 965	611 830

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

13. Акционерный капитал**13.1. Уставный капитал**

На 30 июня 2024 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 5 100 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года – 5 100 тысяч рублей).

На 30 июня 2024 года общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 510 000 000 штук (на 31 декабря 2023 года – 510 000 000 штук).

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

13.2. Дивиденды

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года, были объявлены и выплачены следующие дивиденды по обыкновенным акциям:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	52 793	192 071
Дивиденды, выплаченные в течение периода, с учетом налогов	(52 793)	(192 071)
Увеличение (уменьшение) задолженности по дивидендам за период	-	-
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.

14. Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа использовала нераспределенную прибыль на следующие цели:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Выплаты совету директоров	20 021	4 729
Выплаты персоналу	44 571	-
Итого использование нераспределенной прибыли	64 592	4 729

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

15. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Банковские кредиты	52 013 245	30 696 653
Прочие займы	210 356	147 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	52 223 601	30 843 653

Краткосрочные кредиты и займы	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Банковские кредиты	43 575 433	27 788 742
Прочие займы	29 375	20 000
Расходы по организации сделок	(157)	(316)
Итого краткосрочные кредиты и займы	43 604 651	27 808 426

Диапазон процентных ставок по всем кредитам и займам Группы на 30 июня 2024 года составлял:

- в российских рублях: от 1,00% до 23,00%;
- в долларах США: от 9,00% до 9,00%;
- в китайских юанях: от 8,50% до 11,95%.

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

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

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

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

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Российский рубль (RUB)	78 420 563	58 652 395
Доллар США (USD)	857 480	-
Китайский юань (CNY)	16 550 366	-
Итого кредиты и займы	95 828 409	58 652 395

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 30.06.2024		На 31.12.2023	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	15 731 674	15 059 076	7 118 765	7 826 700
Инвестиционная недвижимость	-	-	195 983	119 693
Итого активов, переданных в залог	15 731 674	15 059 076	7 314 748	7 946 393

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

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям составили:

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям	10 843 445	8 863 680

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

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Приобретение дочерних компаний	682 755	3 968 862
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	682 755	3 968 862

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	8 335 668	7 345 088
Приобретение дочерних компаний	4 751 148	2 596 263
Проценты к уплате	304 865	256 689
Авансы полученные	2 531 914	3 121 992
Задолженность персоналу	845 528	831 768
Налоги, кроме налога на прибыль	1 076 255	633 818
Прочая кредиторская задолженность	4 281 126	1 660 969
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22 126 504	16 446 587

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года задолженность персоналу включает начисленные обязательства на оплату отпусков и премий (включая страховые взносы на обязательное страхование сотрудников) в сумме 505 689 тысяч рублей и 450 475 тысяч рублей соответственно.

17. Выручка

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Пластификаторы	31 012 212	10 568 137
Прочие химические добавки	12 016 078	6 010 344
Специализированные добавки	6 427 981	3 418 369
Хромосодержащие соединения	4 005 751	-
Замедлители схватывания	1 622 576	1 271 097
Противоморозные добавки	487 066	435 336
Ускорители набора прочности	430 924	375 225
Модификаторы бетона	248 634	243 395
Диспергаторы	81 071	88 024
Прочее	1 357 417	549 161
Итого выручка	57 689 710	22 959 088

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

18. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Сырье и материалы	34 254 976	12 578 938
Оплата труда и социальное страхование	1 632 153	988 084
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	993 371	442 004
Электроэнергия и коммунальные услуги	531 680	182 496
Прочие расходы	353 613	380 842
Итого себестоимость	37 765 793	14 572 364

19. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Транспортные услуги и содержание транспорта	1 886 558	1 529 488
Оплата труда и социальное страхование	927 055	749 667
Налоги, кроме налога на прибыль	473 076	115
Тара	71 569	57 630
Реклама и маркетинг	70 311	21 360
Прочие услуги сторонних организаций	68 459	11 827
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55 640	42 788
Командировочные и представительские расходы	49 544	32 151
Аренда	22 558	14 983
Прочие расходы	83 615	37 337
Итого коммерческие расходы	3 708 385	2 497 346

20. Общехозяйственные и административные расходы

Расшифровка общехозяйственных и административных расходов по элементам затрат представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Оплата труда и социальное страхование	1 689 537	813 192
Прочие услуги сторонних организаций	172 030	107 074
Амортизация основных средств и нематериальных активов	161 523	59 957
Ремонт и техническое обслуживание	65 489	16 770
Транспортные услуги и содержание транспорта	41 514	25 162
Реклама и маркетинг	26 920	931
Электроэнергия и коммунальные услуги	24 326	8 188
Командировочные и представительские расходы	21 665	15 257
Консультационные, юридические, информационные услуги	20 242	40 714
Налоги, кроме налога на прибыль	19 817	6 483
Содержание офисов	19 332	4 175
Аренда	17 841	13 129
Программное и компьютерное обеспечение	12 173	5 058
Прочие расходы	183 010	65 380
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 475 419	1 181 470

21. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

Расшифровка прочих операционных доходов (расходов) представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Государственные субсидии	759 427	512 566
Материальная помощь и благотворительность	(1 568 002)	(312 700)
Курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	(566 232)	1 098 128
Выбытие финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(261 183)	(9 457)
Налоги, кроме налога на прибыль	(241 929)	(94 970)
Штрафы, пени по договорам, нетто	(207 315)	(1 028)
Выбытие основных средств, нетто	(166 666)	(12 105)
Услуги кредитных организаций	(162 974)	(45 613)
Восстановление (обесценение) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, нетто	(69 474)	42 810
Выбытие запасов, нетто	(57 300)	(14 031)
Восстановление (обесценение) нефинансовой дебиторской задолженности, нетто	(15 001)	4 948
Штрафы, пени по налогам	(13 122)	-
Восстановление (обесценение) запасов, нетто	(281)	(5 342)
Прочие прибыли (убытки), нетто	12 488	(57 503)
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	(2 557 564)	1 105 703

22. Финансовые доходы (расходы), нетто

Расшифровка финансовых доходов (расходов) представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	1 489 705	(52 157)
Проценты к получению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	94 663	50 700
Проценты к уплате по полученным кредитам и займам	(5 793 796)	(1 665 208)
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(243 510)	(52 738)
Прочие финансовые доходы (расходы), нетто	(26 698)	(100 062)
Итого финансовые доходы (расходы), нетто	(4 479 636)	(1 819 465)

23. Налог на прибыль

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Текущий налог на прибыль	1 212 865	461 171
Отложенный налог на прибыль к уплате (возмещению)	553 072	303 333
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	1 765 937	770 041

Материнская компания и дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, в основном применяли налоговую ставку 20% с налогооблагаемой прибыли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

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

	За шесть месяцев, закончившихся			
	30.06.2024		30.06.2023	
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 706 929	100,0%	3 994 146	100,0%
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по налоговой ставке Группы	1 341 386	20,0%	798 829	20,0%
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:				
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	424 551	6,3%	133 864	3,4%
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	1 765 937	26,3%	770 041	19,3%

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

24. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Выручка по сегменту	35 895 491	11 664 525	10 302 797	808 299	58 671 112
Межсегментные операции	(400 925)	(4 906)	(95 527)	(480 044)	(981 402)
Выручка от внешней реализации	35 494 566	11 659 619	10 207 270	328 255	57 689 710
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(558 201)	(353 556)	(232 650)	(66 127)	(1 210 534)
Проценты к уплате по кредитам и займам	(3 602 649)	(866 282)	(1 132 114)	(192 751)	(5 793 796)
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 687 072	858 859	1 316 892	(155 894)	6 706 929
Капитальные вложения	9 044 320	4 566 877	5 454 969	2 968 025	22 034 191

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года

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

На 30.06.2024	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-Западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	89 191 897	32 893 825	31 161 022	6 496 158	159 742 902
Межсегментные активы	(6 738 309)	(567 739)	(3 053 246)	(834 513)	(11 193 807)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	82 453 588	32 326 086	28 107 776	5 661 645	148 549 095
Обязательства сегмента	85 859 146	19 436 878	26 063 555	5 014 571	136 374 150
Межсегментные обязательства	(8 357 233)	(73 691)	(472 796)	(1 556 153)	(10 459 873)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	77 501 913	19 363 187	25 590 759	3 458 418	125 914 277

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также на 31 декабря 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 внешние	(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 31.12.2023	Центральный	Урало-Сибирский	Северо-западный	Прочее	Итого
Активы сегмента	62 214 970	18 698 928	24 094 926	2 762 330	107 771 154
Межсегментные активы	(4 095 545)	(455 619)	(1 378 333)	(824 961)	(6 754 458)
Активы сегмента (за вычетом межсегментных)	58 119 425	18 243 309	22 716 593	1 937 369	101 016 696
Обязательства сегмента	56 884 950	10 614 279	19 899 263	1 813 524	89 212 016
Межсегментные обязательства	(3 883 182)	(23 879)	(606 442)	(1 505 724)	(6 019 227)
Обязательства сегмента (за вычетом межсегментных)	53 001 768	10 590 400	19 292 821	307 800	83 192 789

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Центральный регион России	21 886 913	8 134 500
Урало-Сибирский регион России	8 553 940	3 206 146
Северо-Западный регион России	6 593 368	3 493 765
Европа	1 760 677	256 696
Азия	17 943 371	6 380 709
Африка	844 788	1 307 235
Америка	106 653	133 700
Прочее	-	46 337
Итого выручка	57 689 710	22 959 088

25. Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

25.1. Акционеры Компании

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имела следующие остатки по расчетам с акционерами:

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Займы выданные	-	4 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	13 120

Группа проводила следующие операции с акционерами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Выручка	3 551	-
Проценты к получению	-	49
Дивиденды, начисленные к уплате	(52 793)	(192 070)
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(6 969)	(2 014)

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

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа имела следующие остатки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами Компании:

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Займы выданные	510 100	526 354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 009 299	620 197
Обязательства по аренде	-	161 261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	242 289	185 029

Группа проводила следующие операции со сторонами, находящимися под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Выручка	25 473	23 130
Расходы по основной деятельности	(89 059)	(50 268)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(1 334 072)	(276 386)
Проценты к получению	67 558	20 557
Прочее использование нераспределенной прибыли по решению акционеров	(10 399)	(2 715)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Поступление основных средств и нематериальных активов	2 443 994	517 701
Поступление запасов	-	39 313

25.3. Вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2024 года, в состав ключевого управленческого персонала входило 15 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 2024 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, с учетом затрат на социальное страхование:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2024	30.06.2023
Вознаграждение Совету директоров	20 021	5 469
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	305 140	84 309
Итого вознаграждение Совету директоров и ключевому управленческому персоналу	325 161	89 778

25.4. Поручительства

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

	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Поручительства, предоставленные акционерами материнской компании	533 922 011	261 097 032
Поручительства, предоставленные прочими связанными сторонами	500 000	500 000
Итого поручительства, предоставленные связанными сторонами за Группу	534 422 011	261 597 032

26. Условные и договорные обязательства**26.1. 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.

26.2. 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.

26.3. Выданные гарантии

Выданные гарантии Группы представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения лицами, не входящими в Группу, своих обязательств. По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа не выдавала гарантий в отношении обязательств таких лиц.

26.4. Вопросы охраны окружающей среды

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

27. События после отчетного периода

12 июля 2024 года были приняты поправки к Налоговому Кодексу Российской Федерации, предусматривающие увеличение с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. В связи с этим в годовой консолидированной отчетности за 2024 год будут пересчитаны отложенные налоги Группы. Убыток от пересчета отложенных налогов, используя текущие оценки, по новой ставке налога на прибыль составит около 445 424 тысячи рублей.

За период с 1 июля 2024 года по 21 августа 2024 года внеочередными общими собраниями акционеров Компании были приняты решения направить нераспределенную прибыль на выплату дивидендов акционерам Компании в общей сумме 17 646 тысяч рублей.
