

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

аудируемое лицо: АО «Полипласт» и его дочерние организации

период: за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Екатеринбург
2018 г.



Аудиторская фирма ООО «Эксперт-Консалтинг»

620028, г. Екатеринбург, ул. Татищева, дом 49А, помещение 17
Тел. +7 (922) 603-99-80, E-mail: exp-consulting@mail.ru
Член СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ 11603059503
Протокол Комитета по контролю качества СРО
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), утвердивший
результаты внешнего контроля качества, № 57-17 от 14.12.2017г.
ОГРН 1036601485634, ИНН 6625030264

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
АО «Полипласт»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Полипласт» и его дочерних организаций (далее - «Группа») (ОГРН 1037739322598, место нахождения - 107023, г. Москва, ул. Малая Семеновская, дом 11А, строение 4), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года,
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
- консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния нераскрытой существенной информации, указанной в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности не раскрыта информация об учетной политике, принятой для учета государственных субсидий, в том числе методы, принятые для их представления в финансовой отчетности (в соответствии с требованиями п. 39 МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).

Размер государственных субсидий, полученных Группой в отчетном периоде, является значительным.

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности не раскрыта информация, позволяющая оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой

деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (в соответствии с требованиями п. 44А МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «Полипласт» за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2017 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ключевые вопросы аудита

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

1. Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являются одними из наиболее значимых вопросов в связи с тем, что Группа, являясь производителем химических добавок, реализует существенную долю своей продукции компаниям строительной отрасли. Строительная отрасль подвержена риску неопределенности, связанному с последствиями финансового кризиса, и падению объемов строительства.

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

Наши аудиторские процедуры включали:

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

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания и оценки выручки надлежащей. Информация о суммах выручки раскрыта в разделе 16 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

2. Заемные средства и проценты к уплате

Привлеченные Группой заемные средства в виде облигационных займов и кредитов банков составляют порядка 82 % от всех обязательств Группы на отчетную дату.

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

Наши аудиторские процедуры включали:

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

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания заемных средств, а также начисленных и уплаченных по ним процентов, надлежащей. Информация о заемных средствах, сроках их погашения и суммах процентов к уплате раскрыта в разделах 13, 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

Кроме того, мы:

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение, — Марина Владимировна Иванова.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение,
Начальник отдела аудита
ООО «Эксперт-Консалтинг»
М.В. Иванова
(доверенность № 1 от 10.01.2018 г.)




Сведения об аудиторе

ООО «Эксперт-Консалтинг»

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

Государственная регистрация: ОГРН 1036601485634.

Член СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ 11603059503.

27 апреля 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	5
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
1. Общая информация и основная деятельность АО «ПОЛИПЛАСТ»	6
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	8
3. Основные Принципы учетной политики	9
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения руководства	20
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	22
6. Основные средства	26
7. Нематериальные активы	27
8. Запасы	27
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
10. Финансовые вложения	29
11. Денежные средства и их эквиваленты	29
12. Уставный капитал	30
13. Кредиты и займы	30
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
15. Обязательства по финансовой аренде	34
16. Выручка	34
17. Себестоимость	35
18. Коммерческие расходы	35
19. Общехозяйственные и административные расходы	35
20. Прочие операционные доходы/расходы	36
21. Финансовые доходы/расходы	36
22. Налог на прибыль	36
23. Сегментная отчетность	37
24. Прекращение деятельности и выбытие долгосрочных активов	39
25. Условные обязательства	39
26. Государственные субсидии	41
27. Справедливая стоимость и управление рисками	47
28. Связанные стороны	49
29. События после отчетной даты	56

у

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	4 534 322	4 487 232
Нематериальные активы	7	12 441	8 162
Долгосрочные финансовые вложения	10	77 257	77 257
Отложенные налоговые активы		193 377	158 159
Итого долгосрочные активы		4 817 397	4 730 810
Краткосрочные активы			
Запасы	8	2 748 448	1 665 078
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	4 244 171	3 583 614
Аванс по налогу на прибыль		4 262	4 529
Краткосрочные финансовые вложения	10	784 768	880 606
Денежные средства и их эквиваленты	11	154 830	196 590
Итого краткосрочные активы		7 936 479	6 330 417
Итого активы		12 753 876	11 061 227
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	5 100	5 100
Трансляционные разницы		(77 496)	(59 205)
Нераспределенная прибыль		2 435 999	2 225 782
Капитал, приходящийся на акционеров		2 363 603	2 171 677
Доля меньшинства		5 328	5 249
Итого капитал		2 368 931	2 176 926
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	4 053 282	4 370 968
Обязательства по финансовой аренде	15	36 303	4 306
Отложенные налоговые обязательства		304 023	239 351
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		4 393 608	4 614 625
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	4 439 366	2 518 323
Обязательства по финансовой аренде	15	27 721	12 061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1 500 487	1 727 094
Задолженность по налогу на прибыль		23 763	12 198
Итого краткосрочные обязательства		5 991 337	4 269 676
Итого капитал и обязательства		12 753 876	11 061 227

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 6 по 55, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор, Ковалев А.Ф.

20 апреля 2018 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД ,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

	Примечание	2017 года	2016 года
Выручка	16	11 206 714	9 290 543
Себестоимость	17	(7 444 556)	(5 603 445)
Валовая прибыль		3 762 158	3 687 098
Коммерческие расходы	18	(1 693 746)	(1 235 075)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(733 120)	(727 899)
Прочие операционные доходы	20	27 674	(425 793)
Операционная прибыль		1 362 966	1 298 331
Финансовые расходы	21	(1 032 891)	(920 611)
Курсовые разницы		(7 595)	2 339
Прибыль до налогообложения		322 480	380 059
Налог на прибыль	22	(112 184)	(21 395)
Прибыль за период		210 296	358 664
Трансляционные разницы		(18 291)	(27 523)
Итого совокупный доход за период		192 005	331 141
Совокупный доход за период, причитающаяся			
Аktionерам Компании		210 217	358 535
Держателям неконтролируемых долей		79	129
Совокупная прибыль за период, причитающаяся			
Основных акционеров		194 105	330 359
Неконтролирующих акционеров		(2 100)	782

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 6 по 55, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор, Ковалев А.Ф.
20 апреля 2018 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД ,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

	2017 г.	2016 г.
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	322 480	380 058
Поправки на		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	511 098	412 181
(Восстановление)/Убыток от обесценения запасов	57 398	12 848
Резерв и списание дебиторской задолженности	27 295	60 684
Резерв и списание кредиторской задолженности	17 434	4 529
Курсовые разницы	7 595	(2 339)
Проценты к получению	(129 063)	(368 665)
Проценты к уплате	1 089 782	1 290 378
Излишки /недостача запасов	407	4 976
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств	(4 176)	2 996
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(38 770)	(494 491)
Увеличение кредиторской задолженности	255 805	449 990
Увеличение запасов	(1 143 160)	(635 436)
Поток денежных средств от операционной деятельности	974 125	1 114 709
в т.ч. поступление гос. субсидий (компенсация части затрат на транспортировку продукции)	228 936	-
Налог на прибыль уплаченный	(69 887)	(60 622)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	904 238	1 054 087
Инвестиционная деятельность		
Предоставление займов	(472 334)	(75 474)
Погашение займов	699 912	472 341
Проценты полученные	6 634	75 101
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(618 722)	(433 906)
Поступления от реализации основных средств	998	8 796
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(383 512)	46 858
в т.ч. поступление гос. субсидий (компенсация части затрат на уплату процентов, полученных в российский банках на реализацию инвестиционного проекта)	83 733	-
Финансовая деятельность		
Выплата процентов	(923 648)	(877 840)
Привлечение кредитов и займов	10 413 422	6 756 118
Расчеты с акционерами	(12 896)	(67 169)
Погашение кредитов и займов	(10 012 419)	(6 826 106)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(8 260)	(8 260)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(543 801)	(1 023 257)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(23 075)	77 687
Денежные средства на начало года	196 590	140 056
Эффект от изменения курсов валют	(18 685)	(21 153)
Денежные средства на конец года	154 830	196 590

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 6 по 55, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор, Ковалев А.Ф.

20 апреля 2018 года

10 стр. 4 из 56

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

	Уставный капитал	Трансляционные разницы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля меньшинства	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2015 года	100	(31 682)	1 912 947	1 881 365	5 120	1 886 485
Совокупная прибыль за период		(27 523)	358 535	331 012	129	331 141
Дополнительный выпуск акций	5000			5 000		5 000
Выплата дивидендов			(45 700)	(45 700)		(45 700)
Остаток на 31 декабря 2016 года	5100	(59 205)	2 225 782	2 171 677	5 249	2 176 926
Совокупная прибыль за период		(18 291)	210 217	191 926	79	192 005
Остаток на 31 декабря 2017 года	5100	(77 496)	2 435 999	2 363 603	5 328	2 368 931

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 6 по 55, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор, Ковалев А. Ф.

20 апреля 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для АО «Полипласт» (далее по тексту – Компания) и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – Группа).

Группа компаний АО «Полипласт» – российский производитель высокотехнологичных химических добавок, широко применяемых при производстве бетонных смесей и строительных растворов для повышения качества. Выпускаемая и продаваемая продукция суперпластификатор Полипласт СП-1, Технологическая добавка Полипласт Лигно, модификатор бетона ПФМ-НЛК, пластификаторы серии «Линамикс», «Реламикс», добавки серии «Криопласт», диспергатор НФ и другие комплексные добавки.

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом и была учреждена в 2002 году в соответствии с законодательством РФ.

Компания зарегистрирована в Межрайонной инспекции МНС России № 39 по г. Москве в соответствии с законодательством РФ 21 января 2002 года.

Владельцами компании АО «Полипласт» являются Шамсутдинов Ильсур Зинурович, владеющий 80% акций, и Ковалев Александр Федорович, владеющий 20% акций.

Юридическим и фактическим адресом Компании является г. Москва, ул. Малая Семеновская, д. 11А, стр. 4.

Совет директоров Общества имеет следующий состав

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

Генеральным директором АО «Полипласт» является Ковалев Александр Федорович.

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

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

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Компании Группы имеют следующие лицензии:

Компания	Вид лицензии	№ лицензии	Срок действия
ООО «Промтехнопарк»	Право пользования недрами	ТУЛ №485 (ВЭ)	01 октября 2027
ООО «Полипласт Уралсиб»	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	ВП-54-002239 (СХ)	бессрочно
ООО «Полипласт Уралсиб»	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-54-001232 (Х)	бессрочно
ООО «Полипласт Уралсиб»	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности	ОП-54-001639 (66)	бессрочно
ООО «Полипласт Уралсиб»	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Серия ПРД № 6606046	Бессрочно
ООО Полипласт-Юг	Добыча подземных вод питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой предприятия	КРД № 03832 ВЭ от 13.01.2010	срок действия до 13.01.2035 г.
ООО Полипласт-Юг	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	№ ВХ-30-004481 от 18.11.13	бессрочно
ООО "Полипласт Новомосковск"	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-11-000581 (Х)	бессрочно
ООО "Полипласт Новомосковск"	Эксплуатация взрыво-пожароопасных производственных объектов	ВП-11-000580(Х)	бессрочно
ООО "Полипласт Новомосковск"	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД № 7105178	бессрочно
ООО «Арктика»	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД № 7107149	бессрочно
ООО «Полипласт Северо-Запад»	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-19-002377 (ЖХ)	бессрочно
ООО «Полипласт Северо-Запад»	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД № 4705652	бессрочно.
ООО «Полипласт Северо-Запад»	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	ВП-19-002206 (ЖС)	бессрочно
ООО «Полипласт Северо-Запад»	Свидетельство о регистрации опасного производственного объекта	A19-04324	бессрочно

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Ниже приведен перечень дочерних компаний, результаты деятельности которых включены в консолидированную отчетность.

Название компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Номинальная доля участия в капитале, в %	
			На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ООО «Полипласт-Уралсиб»	РФ	производство	100	100
ООО «Полипласт Северо-запад»	РФ	производство	100	100
ООО «Полипласт Новомосковск»	РФ	производство	100	100
ООО «Полипласт Казань»	РФ	производство	99	99
ТОО «Полипласт Казахстан»	Казахстан	производство	99	99
ООО «Полипласт Сибирь»	РФ	производство	99	99
ООО «Полипласт Уфа»	РФ	производство	99	99
ООО «Полипласт-Хим»	Казахстан	производство	99	99
ООО «Полипласт-Украина»	Украина	продажа	100	100
ООО «Полипласт-Юг»	РФ	производство	99,9	99,9
«Polyplast Middle East FZCO»	ОАЭ	прочее	0	80
ООО «ПромТехноПарк»	РФ	производство	99	99
POLYPLAST CHEMICALS KEMYA	Турецкая республика	Продажа	100	100
SANAYI DIS TICARET				
Chemexport AG	Швейцария	Продажа	100	100
ООО «Арктика»	РФ	производство	99,9	99,9

Эффективная доля участия совпадает с номинальной долей участия по всем компаниям группы на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Дополнительные трудности для компаний, в настоящее время осуществляющих свою деятельность в РФ, заключаются в несовершенстве соответствующие положения законодательной базы, а также в других недостатках правовой и фискальной систем. Перспективы экономического развития РФ в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

В настоящий момент в одном из регионов, где Группа ведет деятельность, в Украине, происходят политические и экономические изменения. Как следствие, ведение бизнеса на Украине сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. События в Украине и присоединение Крыма к России на международном бизнесе Группы пока никак не сказались, партнеры подтверждают курс на сотрудничество. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает нынешнюю оценку руководством влияния, оказываемого условиями ведения бизнеса на Украине на деятельность и финансовое положение Группы. Ввиду того, что объем бизнеса и размер чистых активов, относящиеся к этому региону незначительны (выручка за 2017 г. – 139 429 тыс. руб., чистые активы на 31.12.2017 – (30161) тыс. руб.), то нестабильность в регионе не повлияют в целом на бизнес Группы вне зависимости от того как будет разворачиваться ситуация.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые ранее интерпретации Комитета по МСФО, и полностью им соответствует.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок (см. Примечание №4 «Существенные бухгалтерские оценки и суждения руководства»).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством государств, в которых они зарегистрированы. Таким образом, учетные политики и принципы подготовки бухгалтерской отчетности компаний Группы могут отличаться от требований МСФО. Представленная консолидированная отчетность подготовлена на основе бухгалтерских записей отдельных компаний Группы, приведенных в соответствие с МСФО и учетной политикой Группы.

Функциональная валюта и валюта представления. Отдельная финансовая отчетность компаний Группы представлена в валюте экономической среды, в которой оперирует каждая компания Группы, то есть в функциональной валюте каждой компании. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, которые являются валютой представления отчетности Группы, для удобства пользователей.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в прибылях и убытках.

Результаты деятельности и статьи баланса Компаний Группы пересчитываются в валюту представления следующим образом

- активы и обязательства отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на отчетную дату;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе пересчитываются по среднему обменному курсу (кроме случаев, когда такой средний курс не является обоснованным приближением накопленного эффекта курсов, преобладающих на даты операций; в таких случаях доходы и расходы пересчитываются по курсам, действующим на дату конкретной операции);
- все возникающие при этом курсовые разницы признаются как отдельная статья капитала «Трансляционные разницы».

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Курсы российского рубля по отношению к украинской гривне, белорусскому рублю и казахскому тенге, которые являются функциональной валютой некоторых дочерних компании Группы, представлены ниже.

	2017 г.	2016 г.
<i>1 Украинская гривна</i>		
31 декабря	2,0496	2,2383
Средний курс за год	2,1924	2,6351
<i>1000 Белорусских рублей</i>		
31 декабря	29,1013	3,0947
Средний курс за год	30,1965	3,3823
<i>100 Казахских тенге</i>		
31 декабря	17,3184	18,1637
Средний курс за год	17,8859	19,6568
<i>1 Американский доллар</i>		
31 декабря	57,6002	60,6569
Средний курс за год	58,3042	67,2340
<i>1 Евро</i>		
31 декабря	68,8668	63,8111
Средний курс за год	65,8497	74,4488

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ, а также в других странах, в которых компании Группы ведут свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия. Стоимость приобретения определяется как справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения, выпущенных акций и принятых обязательств на дату приобретения с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением компании. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств признается в качестве деловой репутации (гудвилла). При превышении справедливой стоимости данных активов и обязательств

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

над стоимостью приобретения компании разница отражается непосредственно в прибылях и убытках в том периоде, когда она возникла. В случае когда приобретение компании происходит поэтапно, затраты на приобретение и чистые активы компании оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются сальдо расчетов между компаниями Группы, внутригрупповые доходы и расходы, а также нереализованная прибыль.

Сумма корректировки нереализованной прибыли распределяется между долей основных акционеров долей меньшинства в соответствующей пропорции. Нереализованные расходы также взаимноисключаются, если только затраты не могут быть возмещены.

Доля меньшинства представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы. Убытки, приходящиеся на

долю меньшинства, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств со взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если

котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, как изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

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

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости.

Для дальнейшей оценки финансовые активы делятся на четыре категории

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Принадлежность к одной из вышеперечисленных категорий зависит от природы и назначения финансового актива и определяется на момент первоначального признания.

– *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, включают две подкатегории: инвестиции, предназначенные для торговли, и активы, классифицированные как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовый актив относится к данной категории, если он был приобретен в основном для целей продажи в краткосрочном периоде, или отнесен к данной категории руководством. Производные финансовые инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, кроме случаев, когда они классифицируются как инструменты хеджирования. Активы, классифицируемые как предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости, причем доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости данных активов, отражаются в чистой прибыли или убытке за период. Активы в данной категории классифицируются как текущие активы, если они, либо предназначены для продажи либо ожидается их реализация в течение 12 месяцев с балансовой даты;

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

– *инвестиции, удерживаемые до погашения* – это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, не входящие в категорию «Займы и дебиторская задолженность», в отношении которых у Группы существует намерение и возможность удерживать их до срока погашения. Данные активы оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Группа не может классифицировать финансовый актив как удерживаемый до погашения, если в течение финансового года или в течение двух предшествующих финансовых лет данный финансовый актив продавался или передавался до истечения срока погашения (кроме тех случаев, когда они соответствуют специальным исключениям МСФО (IAS) 39);

– *предоставленные займы, торговая и прочая дебиторская задолженность* с определенным графиком погашения и не имеющие рыночных котировок классифицируются как

«Займы и дебиторская задолженность» и оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от данных активов определяется с применением эффективной ставки процента за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, для которой величина процентного дохода является незначительной. Данные финансовые активы возникают в случаях, когда Группа предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору без намерения продажи дебиторской задолженности. Они включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда дата погашения наступает более чем через 12 месяцев после балансовой даты. В ином случае они классифицируются как долгосрочные активы;

– *в категорию «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»* относят прочие финансовые активы, которые не были отнесены в предыдущие три категории. Для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости, отражаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия или обесценения инвестиции, когда накопленная на счетах капитала прибыль или убыток включаются в прибыль или убыток за период.

Финансовые обязательства включают все обязательства, предназначенные для торговли и прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства делятся на две категории

– финансовые обязательства, классифицируемые как предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости, причем доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости данных обязательств, отражаются в прибыли или убытке за период;

– прочие заемные средства признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом расходов на совершение операции) и суммой заемных средств к погашению признается в прибылях и убытках в течение срока займа на основании метода эффективной ставки процента.

Заемные средства классифицируются как краткосрочные, кроме тех случаев, когда Группа имеет безусловное право отложить погашение обязательства на срок не менее чем 12 месяцев с отчетной даты.

Прекращение учета финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов, учитываемых по себестоимости, амортизированной стоимости или классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения некотируемого долевого инструмента, не учитываемого по справедливой стоимости, поскольку она не может быть достоверно определена, или производного актива, который связан с таким некотируемым долевым инструментом и расчеты по которому должны производиться путем поставки такого инструмента, величина убытка от обесценения определяется как разность между балансовой стоимостью финансового актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной с использованием текущей рыночной ставки процента, установленной для аналогичных финансовых активов. Такие убытки от обесценения реверсированию не подлежат.

Когда снижение справедливой стоимости имеющегося в наличии для продажи финансового актива, признается непосредственно в капитале, и существуют объективные доказательства того, что данный актив обесценился, накопленный убыток, признанный непосредственно в капитале, должен быть списан из капитала и признан как прибыль или убыток за период, несмотря на то, что сам финансовый актив не списан с баланса. Сумма убытка, которая списывается со счетов капитала и отражается в прибыли или убытке, представляет собой разность между затратами на приобретение актива (за вычетом каких-либо выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее отраженного в прибыли или убытке.

Убытки от обесценения, признанные в прибылях и убытках для инвестиции в долевого инструмента, классифицированный в качестве имеющегося в наличии для продажи, не должны быть обращены через прибыль или убыток.

Если в последующий период справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного в качестве имеющегося в наличии для продажи, увеличивается, и это увеличение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания убытка от обесценения в прибыли или убытке, то убыток от обесценения подлежит реверсированию, а реверсируемая сумма - признанию в прибыли или убытке.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения займов выданных, дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента (т.е. эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумму убытка следует признавать в прибыли или убытке за период.

Объективными признаками того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок, могут служить финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более трех месяцев).

Нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В стоимость приобретенных нематериальных активов включается сумма затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или прекращенная деятельность».

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сроки полезного использования нематериальных активов и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

Сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Патенты	От 10 до 20 лет
Лицензии со сроком действия	От 1 до 10 лет
Лицензии бессрочные	Не амортизируется (тест на обесценение)

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства. (далее по тексту – ОС) средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 1 января 2003 года, скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года), за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные объекты.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретения объектов, расходы по строительству и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации вплоть до момента завершения строительства и приведения объекта в состояние, в котором возможна его эксплуатация.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии значительных признаков обесценения проводится оценка возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основного средства рассчитывается как разница двух величин – цены реализации и балансовой стоимости объекта основных средств.

Последующие затраты включаются в стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с

объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Все прочие затраты, включая затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, признаются в прибылях и убытках в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ко всем объектам основных средств за исключением земли и незавершенного строительства. Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы.

Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	От 10 до 55 лет
Машины и оборудование	От 9 до 15 лет
Транспортные средства	От 3 до 6 лет
Прочее оборудование	От 6 до 12 лет

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные

для продажи или прекращенная деятельность». Срок полезного использования, методы амортизации и ликвидационная стоимость анализируются и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. При учете у арендодателя суммы к получению по договорам операционной аренды признаются как доход линейным методом в течение срока соответствующего договора аренды, за исключением случаев, когда другой метод признания доходов наилучшим образом отражает временные аспекты получения выгод от использования арендуемого актива. Арендный доход не включает в себя выручку от оказания услуг, таких как страхование или техническое обслуживание и ремонт. Затраты, связанные с получением арендного дохода, относятся на

расходы. Однако первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с получением дохода от операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости арендованного актива и относятся на доходы в течение срока аренды пропорционально отражению в консолидированной отчетности арендного дохода.

При учете у арендатора суммы к уплате по операционной аренде признаются как расход линейным методом в течение срока соответствующего договора аренды, за исключением случаев, когда другой метод признания расходов наилучшим образом соответствует поступлению выгод от аренды данного актива.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

В случае выявления устаревших товарно-материальных ценностей стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Авансы. Авансы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма аванса за приобретение

актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию в полном объеме в текущие убытки.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение не более трех месяцев денежные средства в кассе, текущие счета в банках и торговых системах, краткосрочные депозиты.

Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Если ограничение на использование денежных средств действует более двенадцати месяцев после отчетной даты, то данные активы отражаются в составе прочих долгосрочных активов.

Прекращаемая деятельность. Прекращаемая деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и (а) представляет

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыли и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Уставный капитал. Обыкновенные акции и неподлежащие погашению привилегированные акции классифицируются как капитал. Прямые затраты, непосредственно связанные с эмиссией новых акций или опционов, отражаются в составе капитала за вычетом налогов как уменьшение поступлений от эмиссии.

Если компания Группы приобретает уставный капитал Компании (собственные акции, выкупленные у акционеров), возмещение уплаченное, включая любые прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из суммы капитала акционеров до даты, когда акции аннулируются, перевыпускаются или продаются. В случае если такие акции впоследствии продаются или

перевыпускаются, любое возмещение полученное, за вычетом любых прямых затрат, связанных с операцией и налоговых эффектов, включается в состав капитала акционеров.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит к начислению в бюджет на более раннюю из двух дат а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством страны регистрации. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы признаются первоначально по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение операции. В дальнейшем заемные средства отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между поступлениями (за вычетом расходов на совершение операции) и суммой заемных средств к погашению признается в прибылях и убытках в течение срока займа на основании метода эффективной ставки процента.

Заемные средства классифицируются как краткосрочные, кроме тех случаев, когда Группа имеет безусловное право отложить погашение обязательства на срок не меньше 12 месяцев с отчетной даты.

Затраты на финансирование. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты по займам капитализируются путем

включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод от данного актива и если при этом затраты могут быть надежно измерены.

Капитализация затрат по кредитам и займам начинается, когда

- понесены затраты по активу и займу;
- начата деятельность, направленная на подготовку актива для его использования по назначению или продажи.

При получении заемных средств раньше, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив, полученный инвестиционный доход по временному инвестированию этих заемных средств вычитается из суммы понесенных по займам капитализируемых затрат.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитализация затрат прекращается, когда актив практически готов для использования по назначению или продажи. Если активная деятельность по модификации объекта прерывается в течение продолжительного периода, капитализация приостанавливается. Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по каждой части актива прекращается, когда по ней завершены практически все работы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и расходам. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Обесценение нефинансовых активов. Текущая стоимость активов Группы, за исключением отложенных налоговых активов (далее по тексту – ОНА), запасов, прочих нефинансовых активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», пересматривается на каждую дату составления финансовой отчетности для того, чтобы определить наличие признаков, указывающих на возможное обесценение активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, оценивается возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее по тексту – ЕГДП), к которой относится данный актив, и распределяется на активы, составляющие данную ЕГДП на разумной и рациональной основе.

Расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин чистой продажной цены актива и его ценности использования. Ценность использования рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования данного актива по ставке до налогообложения, отражающей текущую покупательскую способность денег и риски, присущие данному активу.

Признание убытков от обесценения. Если возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, последняя уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по стоимости переоценки в соответствии с требованиями других стандартов МСФО. Убыток от обесценения переоцениваемого актива учитывается как уменьшение стоимости от переоценки в соответствии с другим применимым к этому активу стандартом МСФО.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, включая гудвилл, и прочие нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на обесценение ежегодно или чаще, если выявляются признаки обесценения данных активов.

Восстановление убытков от обесценения. Убыток от обесценения отдельных активов, кроме гудвилла, восстанавливается, если произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой величины. Восстановление убытка от обесценения гудвилла запрещается при любых обстоятельствах.

Убыток от обесценения отдельного актива восстанавливается только в сумме, в которой сумма восстановления не увеличивает балансовую стоимость сверх такого ее значения, которое имело бы место с учетом амортизации в том случае, если бы изначально обесценение не было признано.

Все восстановленные суммы подлежат немедленному признанию в прибылях и убытках, за исключением сумм, относящихся к переоцениваемым активам. По таким активам восстановление

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

убытка от обесценения рассматривается как увеличение стоимости от переоценки в соответствии с тем МСФО, по требованиям которого актив признается по стоимости переоценки.

Обязательства по выбытию активов. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основного средства по мере их возникновения, на момент приобретения этого основного средства или по мере использования в течение конкретного периода для целей, не относящихся к производству запасов в течение данного периода. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия денежных средств, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как изменение ранее признанного излишка или дефицита от переоценки основных средств, отраженного по оценочной стоимости, или как корректировка стоимости соответствующего актива в текущий период для активов, отраженных по методу первоначальной стоимости.

Выручка от реализации признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за проданные товары и услуги, представленные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС, скидок и после исключения внутригрупповых операций.

Выручка от продажи товаров признается при переходе рисков, когда компания Группы поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Вознаграждения сотрудников. Компании Группы используют пенсионную программу с фиксированными выплатами. Компании Группы платят взносы в российские пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов Компания не несет дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть в счет будущих платежей. Компания не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

Группа выплачивает премии и надбавки в рамках трудового договора и по решению руководства компаний Группы.

Налог на прибыль за год включает в себя сумму фактически начисленного текущего налога за отчетный период и отложенные налоги. Налог на прибыль отражается в прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отраженным непосредственно на

счетах капитала и отраженным в составе капитала или в случае объединения бизнеса. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Текущий налог на прибыль. Текущий налог – это налог к уплате, рассчитываемый на налогооблагаемую прибыль/убыток за год по ставке налога, применяемой или в значительной степени, применяемой на дату составления сводного баланса с учетом корректировок по налогу к уплате в отношении прошлых лет. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражаемой в прибылях и убытках, поскольку налогооблагаемая прибыль не включает доходы, неподлежащие налогообложению, и корректируется на расходы, не принимаемые для уменьшения налогооблагаемой базы местным налоговым законодательством. Задолженность Группы по текущему налогу рассчитывается исходя из действующих или преобладающих ставок налога на отчетную дату.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль. Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета активов и обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и налогооблагаемой базой.

Отложенные налоговые активы (далее по тексту – ОНА) и отложенные налоговые обязательства (далее по тексту – ОНО) не признаются, если временная разница возникает в результате признания гудвилла или первоначального признания актива, или обязательства в результате операции, отличной от объединения бизнеса, при условии, что данная операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток.

ОНА и ОНО определяются по ставке налога, применение которой предполагается на момент погашения обязательства или выбытия актива. Данное предположение обусловлено действующим законодательством и ставками налога, действующими в отчетном периоде.

Отложенный налог признается как расход или доход в прибылях и убытках, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается непосредственно в статьях капитала.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их использования.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, возникающих в результате инвестиций в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Взаимозачет отложенных активов и обязательств допускается в том случае, если:

- законодательство разрешает зачет задолженности по налогу на прибыль и налогового требования;
- отложенное налоговое требование и отложенная задолженность по налогу на прибыль взыскиваются одним и тем же налоговым органом.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА

В процессе применения учетной политики Группы и подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО требуется использование определенных субъективных бухгалтерских суждений и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и обязательств на дату финансовой отчетности и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Оценочные значения и суждения основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

Оценки и суждения постоянно пересматриваются. Пересмотренные бухгалтерские оценки и суждения применяются в том периоде, в котором имел место пересмотр, если данное изменение

СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА (продолжение)

относится только к текущему периоду. Если изменение бухгалтерских оценок и суждений имеет отношение не только к текущему периоду, но и к последующим, такое изменение затрагивает и текущий, и будущие периоды.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 3 – срок полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 9 – оценочные резервы в отношении авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности.

Обесценение нефинансовых активов. Возмещаемая сумма активов, подлежащих проверке на обесценение, определяется на основе подсчета ценности использования. Ключевыми допущениями при подсчете ценности использования являются: ставки дисконтирования, ставки роста и ожидаемые изменения в продажных ценах и прямых затратах в течение отчетного периода. Ключевые допущения основаны на расчетах и прогнозах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой

стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ рыночной процентной ставки.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Руководство применяет суждения для принятия решения о том, можно ли классифицировать финансовые активы как удерживаемые до погашения, в частности, для подтверждения своего намерения и способности удерживать данные активы до погашения. Если Группа не сможет удержать такие инвестиции до погашения (за исключением конкретных обстоятельств – например, продажа незначительного объема инвестиций незадолго до срока погашения), она должна будет переклассифицировать всю категорию в активы, имеющиеся в наличии для продажи. Соответственно, данные инвестиции будут оцениваться по справедливой стоимости, а не по амортизируемой стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Сумма резерва под обесценение сомнительной дебиторской задолженности создается в зависимости от срока неуплаты дебиторской задолженности. При оценке возмещения дебиторской задолженности Группа рассматривает любое изменение в оценке кредитоспособности дебитора с даты возникновения дебиторской задолженности по отчетную дату. Безнадежная дебиторская задолженность списывается в том периоде, в каком признается таковой.

Существенность. В количественном выражении Группа устанавливает ориентировочный порог существенности, выраженный в процентах к строке баланса и к статье отчета о совокупном доходе

- 5% для балансовых статей;
- 5% для статей отчета о совокупном доходе.

Налоговое законодательство РФ. Группа ведет деятельность преимущественно на территории РФ. Налоговая система РФ является достаточно новой и характеризуется многочисленными налогами, а также часто изменяющимся законодательством, которое нередко противоречиво, имеет обратную силу, нечетко сформулированные положения, и может быть неоднозначно интерпретировано. Очень часто различные налоговые органы имеют различные точки зрения на интерпретацию отдельных норм налогового законодательства. Налоги подлежат пересмотру органами, которые уполномочены накладывать жесткие санкции за нарушение налогового законодательства в виде штрафов и пеней.

СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА (продолжение)

Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2017 года (и на 31 декабря 2016 года) соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным законодательством, является высокой.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**Интерпретации МСФО и КИМСФО, выпущенные, но не вступившие в силу**

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
КИМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»	1 января 2018 года
КИМСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
МСБУ (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг	1 января 2018 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг	1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. Полный эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в год применения будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут у Группы в 2018 году, а также от экономических условий и суждений на конец года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает комплексную модель для применения компаниями при учете выручки, полученной по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит существующие правила по признанию выручки, включая МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд соответствующих интерпретаций, когда он вступит в силу.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация признает выручку для отражения передачи обещанных товаров или услуг заказчикам в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое организация ожидает получить в обмен за такие товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определить стоимость сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

КИМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Поправки к МСБУ (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без оценки прошлых событий на основании появившейся позднее информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с

неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации

по налогу на прибыль:

- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации. В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных поправок на консолидированную финансовую отчетность будущих отчетных периодов.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 года	448 139	1430 463	201 2982	740 43	64 149	179 2093	5821 869
Поступления	110	-	-	11 500	107 867	580 736	700 213
Ввод в эксплуатацию	-	806 495	517 463	-	60 056	(1 384 014)	-
Выбытия		(2 928)	(8 594)	(7 270)	(3 106)	(266 313)	(288 211)
На 1 января 2017 года	448 249	2 234 030	2 521 793	78 218	229 006	722 355	6 233 651
Субсидии федерального бюджета на инвестиционный актив отраженные в доходах будущих периодов							
Поступления	-	426 19	168 14	57 075	45 463	721 205	594 33
Ввод в эксплуатацию	-	538 328	178 098	-	123 881	(840 307)	823 743
Выбытия	(1 955)	(79)	-	(3 260)	(249)	(209 627)	(215 170)
На 31 декабря 2017 года	446 294	2 729 638	2 682 759	132 007	398 086	393 629	6 782 413
На 1 января 2016 года	0	(400 238)	(875 934)	(43 686)	(26 696)	-	(1 346 554)
Начислено износа за отчетный период		(105 951)	(280 760)	(16 631)	(6 849)		(410 191)
Выбытия		499	7 752	2 299	(399)		10 151
На 1 января 2017 года	-	(505 690)	(1 148 876)	(57 923)	(33 930)	-	(1 746 419)
Начислено износа за отчетный период		(146 909)	(303 401)	(29 300)	(31 161)		(510 771)
Выбытия		29	7 001	1 798	195		9 023
На 31 декабря 2017 года	-	(652 570)	(1 445 240)	(85 394)	(64 887)	-	(2 248 091)
Балансовая стоимость							-
На 1 января 2017 года	448 249	1 728 340	1 372 917	20 295	195 076	722 355	4 487 232
На 31 декабря 2017 года	446 294	2 077 068	1 237 519	46 613	333 199	393 629	4 534 322

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На отчетную дату значительные признаки обесценения основных средств отсутствовали.

У Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Основные средства	2 781 536	2 574 167
Итого	2 781 536	2 574 167

Информация о кредитах и займах, обеспеченных собственным имуществом и поручительством третьих лиц, представлена в Примечании 13 «Кредиты и займы».

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	1 204	12 902	14 148
Поступления (покупки)	4 606	-	4 606
Выбытия	(11)	(30)	(41)
На 31 декабря 2017 года	4 633	12 902	17 577
На 1 января 2016 года	(1 153)	(4 833)	(5 986)
Начислено износа за отчетный период	(15)	(312)	(327)
Выбытия	11	-	11
Выбытия в результате продажи компании Группы			
На 31 декабря 2017 года	(25)	(5 111)	(5 136)
На 1 января 2017 года	93	8069	8162
На 31 декабря 2017 года	4 608	7 791	12 441

8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	1 946 910	1 186 295
Товары для перепродажи	155 236	176 625
Готовая продукция	515 086	145 089
Прочие материалы и товары	131 216	157 069
Итого	2 748 448	1 665 078

В 2017 и 2016 годах уценка запасов до чистой цены продажи не производилась.

У Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения банковских кредитов:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Запасы	-	306 288
Итого	-	306 288

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	2 897 315	2 555 793
Минус: резерв по торговой дебиторской задолженности	(65 942)	(77 002)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	2 831 373	2 478 791
Прочая дебиторская задолженность	652 269	586 481
Минус: резерв по прочей дебиторской задолженности	(16 028)	(10 017)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	636 241	576 464
Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	3 467 614	3 055 255
Дебиторская задолженность по авансам выданным	499 671	347 060
Минус: резерв по авансам выданным	(8 197)	(7 446)
НДС к возмещению	280 212	178 973
Переплата по прочим налогам	4 871	9 772
Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	776 557	528 359
Итого	4 244 171	3 583 614
	2017 г.	2016 г.
Резерв по торговой дебиторской задолженности на начало периода	(77 002)	(26 688)
Списание сумм просроченной торговой дебиторской задолженности за счет резерва	16 990	2 726
Восстановление неиспользованных сумм резерва торговой дебиторской задолженности	11 475	
Начисление резерва по торговой дебиторской задолженности за период	(15 051)	(53 040)
Итого: резерв по торговой дебиторской задолженности	(65 942)	(77 002)
Резерв по прочей дебиторской задолженности на начало периода	(10 017)	(5 279)
Восстановление неиспользованных сумм резерва прочей дебиторской задолженности	1 754	4
Начисление резерва по прочей дебиторской задолженности за период	(7 765)	(4 742)
Итого: резерв по прочей дебиторской задолженности	(16 028)	(10 017)
Резерв по авансам выданным на начало периода	(7 446)	(5 191)
Восстановление неиспользованных сумм по авансам выданным	1 754	278
Начисление резерва по авансам выданным за период	(152)	(2 533)
Итого: резерв по авансам выданным	(8 197)	(7 446)

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные финансовые вложения			
Долгосрочные финансовые вложения	руб.	77 257	77 257
Итого долгосрочные финансовые вложения		<u>77 257</u>	<u>77 257</u>
Векселя			
Краткосрочные финансовые вложения			
Краткосрочные займы выданные	руб.	784 768	880 606
Итого краткосрочные финансовые вложения		<u>784 768</u>	<u>880 606</u>
		862 025	957 863

Анализ краткосрочных финансовых вложений по срокам погашения представлен ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
К погашению в период от 6 до 12 месяцев	784 768	880 606
Итого к погашению в течение года	<u>784 768</u>	<u>880 606</u>

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с краткосрочными финансовыми вложениями, отражена в Примечании 24.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на счетах банков	133 343	79 074
Денежные средства на депозитных счетах	20 500	117 000
Денежные средства в кассе	987	516
Итого	<u>154 830</u>	<u>196 590</u>

Денежные средства представлены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Российский рубль	69 799	160 380
Евро	4 263	36
Доллар США	76 048	34 096
Белорусский рубль	231	546
Казахский тенге	930	401
Украинские гривны	3 391	1 071
Сом	168	60
Итого	<u>154 830</u>	<u>196 590</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал состоит из 510 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. Объявленный уставный капитал полностью оплачен.

В течение 2017 и 2016 года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	Обыкновенные акции
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря 2015 года	39 365
Дивиденды, объявленные в течение года	(45 700)
Дивиденды, выплаченные в течение года	72 169
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря 2016 года	12 896
Дивиденды, объявленные в течение года	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	12 896
Задолженность по налогу на дивиденды	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря 2017 года	-

Компания является налоговым агентом по уплате налога с выплаченных дивидендов. На конец отчетного периода задолженность по уплате данного налога отсутствует.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы полученные	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Облигационный заем	1 314 869	1 306 851
Банковские кредиты долгосрочные	2 738 413	3 064 117
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 053 282	4 370 968
Краткосрочные кредиты и займы полученные	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Облигационный заем		
Банковские кредиты	4 439 366	2 493 323
Займы полученные	-	25 000
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 439 366	2 518 323

Ниже представлена информация по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам полученным

Долгосрочные кредиты и займы полученные

Заемщик	Название банка (кредитора)	валюта	Процентные ставки / ставки купонных доходов	Сроки гашения	Задолженность на 31.12.2017	срок гашения		
						от 1 года до 3-х лет	от 3-х до 5-ти лет	от 5 лет
Облигации 4B02-01-06757-A от 06.03.2014		руб	14,00%	09.04.2019	67 234	67 234		
Облигации 4B02-03-06757-A от 02.06.2015		руб	16,00%	05.11.2021	222 635		222 635	
Облигации 4B02-01-06757-A-001P от 21.04.2017		руб	14,50%	18.04.2023	900 000			900 000
Облигации 4B02-03-06757-A от 02.06.2015		руб	15,90%	03.06.2020	125 000	125 000		
ООО "Полипласт Юг"	Сбербанк России	руб	13,00%	16.08.2019	29 611	29 611		
ООО "Полипласт Новомосковск"	АК Барс	руб	12,65%	14.02.2024	484 855	173 162	232 533	79 160
ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	руб	11,35%	16.10.2024	615 000	61 500	172 200	381 300
ООО "Полипласт Новомосковск"	Сбербанк России	руб	13,50%	18.06.2020	441 000		441 000	
ООО "Полипласт Новомосковск"	Сбербанк России	руб	10,00%	30.11.2020	439 900	439 900		
ООО "Полипласт Северо-запад"	АК Барс	руб	12,65%	14.02.2024	330 000	120 000	156 667	53 333
ООО "Полипласт Северо-запад"	Банк ВТБ ПАО	руб	12,45%	16.10.2024	84 150	10 200	24 650	49 300
ООО "Полипласт Северо-запад"	Банк ВТБ ПАО	руб	11,35%	16.10.2020	1 447	1 447		
ООО "Полипласт Северо-запад"	Банк ВТБ ПАО	руб	11,35%	16.10.2020	1 226	1 226		
ООО "Полипласт-Уралсиб"	АК Барс	руб	12,65%	14.02.2024	251 625	40 667	210 958	
ООО "Полипласт-Уралсиб"	Банк ВТБ ПАО	руб	11,35%	16.10.2020	59 600	59 600		
	Итого				4 053 282	1 129 547	1460643	1 463 092

При выпуске биржевых облигаций, документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным хранением, серии БО-01, в количестве 1 000 000 (один миллион) штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 000 000 000 (один миллиард) рублей, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, были оформлены публичные договора оферты со следующими компаниями, являющимися связанными сторонами : ООО "Полипласт-Новомосковск", ООО "Полипласт-

УралСиб", ООО "Полипласт Северо-запад", ООО «ПромТехноПарк», ООО «Полипласт-Юг». По условиям вышеназванных офферт, в случае наступления факта неисполнения обществом своих обязательств, Оференты безотзывно обязуются приобрести биржевые облигации у владельцев биржевых облигаций. Оферты являются безотзывными и действуют до момента полного исполнения обществом обязательств по Биржевым Облигациям, то есть до 09.04.2019 г.

При выпуске биржевых документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии П01-БО-01, в количестве 900 000 (девятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей 00 коп. с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, были оформлены оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства со следующими компаниями, являющимися связанными сторонами: ООО "Полипласт-Новомосковск", ООО "Полипласт-УралСиб", ООО "Полипласт Северо-запад". Поручители принимают на себя ответственность за исполнение Обществом его обязательств по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости/части номинальной стоимости, выплате причитающихся процентов, приобретению Обществом Биржевых облигаций, досрочному погашению/частичному досрочному погашению Биржевых облигаций. Поручительства действуют до момента полного исполнения обществом обязательств по Биржевым Облигациям, то есть до 18.04.23 г.

Краткосрочные кредиты и займы полученные

Заемщик	Название банка (кредитора)	валюта	Процентные ставки	Сроки гашения	Задолженность на 31.12.2017
ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Сбербанк России	руб.	13,50%	18.06.2020	40 000
ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Сбербанк России	руб.	11,00%	18.06.2020	87 100
ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Сбербанк России	дол.	5,45%	18.06.2020	853 456
ООО "Полипласт Новомосковск"	Росэксимбанк	дол.	5,75%	09.08.2019	313 334
ООО "Полипласт Новомосковск"	АК БАРС	руб.	12,65%	14.02.2024	79 160
ООО "Полипласт Новомосковск"	АК БАРС	дол.	5,20%	13.07.2020	493 493
ООО "Полипласт Новомосковск"	АК БАРС	дол.	5,20%	13.07.2020	143 435
ООО "Полипласт Новомосковск"	Банк ВТБ ПАО	руб.	10,85%	25.08.2018	200 000
ООО "Полипласт Юг"	ПАО Сбербанк России	руб.	13,00%	16.08.2019	53 373
СHEMEXPORT AG	ПСБ	дол.	2,68%	04.03.2019	382 689
ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Сбербанк России	дол.	5,45%	18.06.2020	252 646
ООО "Полипласт-УралСиб"	Газпромбанк	руб.	12,00%	16.02.2018	17 967
ООО "Полипласт-УралСиб"	Газпромбанк	руб.	10,00%	31.08.2020	73 690

ООО "Полипласт- Уралсиб"	Сбербанк России	руб.	11,00%	18.06.2020	342 670
ООО "Полипласт- Уралсиб"	АК Барс	руб.	12,65%	14.02.2024	40 667
ООО "Полипласт Северо- запад"	Банк ВТБ ПАО	руб.	12,45%	16.10.2024	850
ООО "Полипласт Северо- запад"	ПАО Сбербанк России	руб.	11,00%	18.06.2020	1 000
ООО "Полипласт Северо- запад"	АК БАРС	руб.	12,65%	14.02.2024	53 334
ООО "Полипласт Северо- запад"	АК БАРС	дол.	5,20%	19.02.2020	323 188
ООО "Полипласт Северо- запад"	АК БАРС	дол.	5,20%	13.07.2020	143 507
ООО "Полипласт Северо- запад"	ПАО Сбербанк России	дол.	5,45%	18.06.2020	316 800
ООО "Полипласт Северо- запад"	Росэксимбанк	дол.	5,75%	21.02.2019	227 006
Итого					4 439 366

Информация об активах Группы, заложенных в обеспечение обязательств по банковским кредитам раскрыта в Примечании №6 «Основные средства», №8 «Запасы», №10 «Финансовые вложения» и №23 «Условные и договорные обязательства».

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость задолженности по кредитам и займам была равна их балансовой стоимости.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	1 091 773	1 191 164
Кредиторская задолженность перед персоналом	177 049	151 176
Кредиторская задолженность по налогам	54 009	92 124
Авансы полученные	47 180	58 707
Прочая кредиторская задолженность	130 476	233 923
Итого	1 500 487	1 727 094

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 24.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их приведенной стоимости.

Минимальные лизинговые платежи		Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	
31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
руб	руб	руб	руб

К уплате по финансовой аренде:

В течение 12 месяцев после отчетной даты	29 134	15 733	25 407	12 270
От двух до пяти лет	41 405	7 445	53 117	4 524
Более пяти лет	-	-	-	-
	70 539	23 178	78 524	16 794
За вычетом будущих расходов по процентам	(14 813)	(6 347)	-	-
Приведенная стоимость обязательств	55 726	16 831	78 524	16 794

За вычетом: сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты

(отражено в краткосрочных обязательствах) (25 407) (12 270)

К уплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты

53 117 4 524

При окончании срока договора финансовой аренды права собственности на объекты аренды переходят к Группе.

16. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Выручка от реализации пластификаторов	6 082 944	4 674 863
Выручка от реализации прочих химических добавок	2 198 612	1 429 402
Выручка от реализации специализированных добавок	700 215	727 694
Выручка от реализации модификаторов бетона	864 167	1 078 448
Выручка от реализации противоморозных добавок	444 438	511 200
Выручка от реализации замедлителей схватывания	482 350	513 522
Выручка от реализации ускорителей набора прочности	231 536	211 645
Выручка от прочей реализации	202 452	143 769
Итого	11 206 714	9 290 543

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	6 283 466	4 514 107
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	316 672	399 649
Амортизация основных средств и нематериальных активов	424 671	341 293
Ремонт	71 738	50 702
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия	209 453	182 420
Прочая себестоимость	114 535	88 142
Аренда	21 017	23 960
Отправка порожних цистерн	3 004	3 172
Итого	7 444 556	5 603 445

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Транспортные расходы	1 050 632	724 850
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	418 214	353 304
Прочие коммерческие расходы	86 341	35 052
Аренда	36 561	32 887
Командировочные и представительские расходы	9 667	10 185
Тара	31 026	24 081
Реклама, маркетинг	10 919	10 041
Амортизация основных средств и нематериальных активов	48 359	35 860
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 027	8 815
Итого	1 693 746	1 235 075

В отчетности за 2016 год расходы по списанию дебиторской задолженности были неверно учтены в составе коммерческих расходов, при подготовке отчетности за 2017 год произведено ретроспективное исправление данного показателя. В результате исправления коммерческие расходы в 2016 г. уменьшились на 60 684 тыс. руб., а прочие операционные расходы увеличились на ту же сумму.

19. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	495 405	436 017
Содержание офиса	30 733	32 460
Содержание собственного транспорта	29 537	27 671
Амортизация основных средств и нематериальных активов	38 068	35 028
Услуги банка	34 668	24 110
Аренда	22 865	19 083
Командировочные и представительские расходы	11 340	8 886
Консультационные, юридические, информационные услуги	12 779	41 302
Прочие расходы	3 852	18 543
Связь, интернет, почта, подписка	6 839	7 077
Прочие услуги сторонних организаций	46 337	76 926
Расходы по налогам	697	796
Итого	733 120	727 899

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Курсовые и суммовые разницы	6 166	(240 166)
Излишки материальных ценностей	407	4 976
Списание кредиторской задолженности	17 434	4 529
Уступка права требования долга	2 830	(17 702)
Списание дебиторской задолженности	(27 295)	(60 684)
Прибыль/(убытки) прошлых лет	(2 490)	(2 884)
Штрафные санкции	(34 639)	(14 850)
Услуги банков	(20 969)	(11 666)
Материальная помощь	(17 168)	(19 184)
Прочие доходы/(расходы)	(26 419)	29 449
Компенсация ранее понесенных затрат	253 236	-
Прочие налоги	(70 197)	(81 767)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	4 176	(2 996)
Прибыль/(убыток) от выбытия запасов	(57 398)	(12 848)
Итого	27 674	(425 793)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы по займам и депозитам выданным	129 063	368 665
Проценты к уплате	(1 089 782)	(1 290 378)
Прочие финансовые доходы/(расходы)	(72 172)	1 102
Итого	(1 032 891)	(920 611)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль

	2017 год	2016 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	322 480	380 059
Условный налог по ставке 20%	(64 496)	(76 012)
Эффект разных ставок налога в других странах	(231)	(231)
Корректировки на:		
Доходы/(Расходы), не учитываемые в целях налогообложения	(47 457)	54 848
Итого расход по налогу на прибыль	(112 184)	(21 395)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20% (в большинстве компаний группы).

Ниже приведены основные ОНА и ОНО, признанные Группой, и изменения в них в течение периода.

	На 31 декабря 2017 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Трансляционная разница	На 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства и нематериальные активы	76 631	27 555	220	48 856
Запасы	10 731	161	254	10 316
Финансовые активы	26 697	3 295	(14)	23 416
Финансовые обязательства	79 318	3 814	(67)	75 571
Налоговые убытки	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	193 377	34 825	393	158 159
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нематериальные активы	158 402	(11 629)	-	170 031
Запасы	56	(6)	-	62
Финансовые активы	140 216	80 051	(618)	60 783
Финансовые обязательства	5 349	(3 126)	-	8 475
Итого отложенные налоговые обязательства	304 023	65 290	(618)	239 351
Чистая позиция по отложенному налогу на прибыль	(110 646)	(30 465)	1 011	(81 192)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, ОНА одной компании Группы не подлежат зачету против ОНО другой компании Группы.

23. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания использует географические сегменты в качестве формата отчетности, так как риски и нормы прибыли компании находятся под сильным влиянием различий в географических районах своей деятельности. Первичная сегментация, соответствующая распределению ответственности и географии деятельности, отвечает структуре управления группой. Географическая сегментация осуществляется исходя из расположения клиентов и рынков сбыта. Выделение отчетных сегментов для целей раскрытия во внешней отчетности.

Для определения перечня отчетных сегментов использован перечень операционных сегментов, выявленных после выполнения необходимых процедур и проверки количественных критериев в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Операционный сегмент является отчетным, если он удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

- выручка от продаж сегмента внешним покупателям и другим сегментам составляет не менее 10% суммарной (внешней и внутренней) выручки всех сегментов («критерий 10%-ной выручки»);
- абсолютная величина прибыли (убытка) от деятельности сегмента составляет не менее 10% в абсолютном выражении от:
 - а) суммарной прибыли всех сегментов, которые не были в убытке, и
 - б) суммарного убытка всех сегментов, которые были в убытке (критерий «10%-ной прибыли»);
- активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов (критерий «10%-ных активов»). При этом количество сегментов должно быть таким, чтобы на них приходилось не менее 75% выручки организации. Если это условие не выполняется, то необходимо выделять дополнительные отчетные сегменты, даже если они не проходят по количественным критериям (§ 15, МСФО (IFRS) 8).

В 2017 г. географические сегменты «Северо-Западный регион России», «Европейский регион» и «Африканский регион» не удовлетворяют количественным критериям для выделения в качестве отчетных сегментов, но менеджмент Группы считает, что информация об этих сегментах будет полезна пользователям отчетности, поэтому они также выделяются в качестве отчетных

сегментов в соответствии с § 13 МСФО (IFRS) 8. Таким образом, перечень отчетных сегментов Группы совпадает с перечнем ее операционных сегментов, т.е. никакие операционные сегменты не были объединены для раскрытия в качестве отчетных сегментов.

Результат по сегментам определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и учетной политикой Группы.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого сегмента отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются по следующим показателям: валовая прибыль и прибыль до налогообложения.

Процентные доходы и расходы, а также прибыли и убытки, связанные с обесценением активов, выбытием основных средств и запасов, не распределяются на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне Группы. Коммерческие и общехозяйственные расходы на уровне Группы не распределяются на отдельные сегменты.

Текущие налоги, отложенные налоги не распределяются на отчетные сегменты, поскольку также управляются на уровне Группы.

Принятие решений Менеджментом Группы, как правило, не основывается на информации об общих суммах активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

Информация по отчетным сегментам за 2017 год

Наименование показателя отчетности	Центральный регион России	Западно-сибирский регион России	Северо-западный регион России	Европейский регион	Азиатский регион	Африканский регион	Прочее	Отчетность МСФО
Выручка	3736586	1 840 755	875710	435 496	2 878 737	1 078 658	360772	11206714
Себестоимость	(2482193)	(1222 803)	(581 729)	(289 298)	(1912329)	(716 546)	(239659)	(7444556)
Валовая прибыль сегментов	1254393	617 952	293981	146 198	966 408	362 112	121113	3762158
Амортизация	(170303)	(83 897)	(39 912)	(19 849)	(131205)	(49 162)	(16443)	(510771)
Коммерческие расходы								(1693746)
Общехозяйственные и административные расходы								(733 120)
Прочие операционные доходы								27674
Финансовые расходы								(1302891)
Прибыль до налогообложения	107523	52 969	25199	12 532	82 837	31 039	10 381	322480

Информация по отчетным сегментам за 2016 год

Выручка	2823106	1 930 541	516776	585 966	2 587 195	631 031	215 928	9290543
Себестоимость	(1702712)	(1164 375)	(311685)	(353 416)	(1560 426)	(380 596)	(130 234)	(5603445)
Коммерческие расходы	1120394	766 166	205091	232 550	1 026 769	250 435	85 694	3687098
Амортизация	(124644)	(85 236)	(22 816)	(25 871)	(114 228)	(27 861)	(9 534)	(410191)
Коммерческие расходы								(1235075)
Общехозяйственные и административные расходы								(727 899)
Прочие операционные доходы								(425793)
Финансовые расходы								(920611)
Прибыль до налогообложения	115488	78 975	21140	23 971	105 837	25 814	8 833	380059

24. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЫБЫТИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ.

В июне 2017 года была прекращена деятельность «Polyplast Middle East FZCO» и соответственно произошло выбытие данного актива из группы компаний Полипласт. Прекращение деятельности «Polyplast Middle East FZCO» было осуществлено с целью сокращения издержек. При этом оно не оказало влияния на сокращение продаж группы в данном регионе. Реализация продукции клиентам ближнего Востока в 2017 осуществляется напрямую от Chemexport AG, который входит в группу и является основным продавцом продукции группы на экспорт.

Влияние прекращения деятельности «Polyplast Middle East FZCO» на статьи отчета о финансовом положении и прочие статьи отчета о совокупном доходе не значительно и составляет менее 1%.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. По мнению руководства Группы, компании Группы не участвуют в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Условия ведения деятельности. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налоговое законодательство. Налоговая система, действующая в Российской Федерации, характеризуется частыми изменениями в законодательстве, нормативных требованиях и судебных решениях, которые нередко являются нечеткими и противоречивыми, допуская различное толкование их требований различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимается целый ряд регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и проценты. Срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, совершенные в налоговом году составляет три года; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Последние события в РФ показывают, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и принуждении к соблюдению требований налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации налоговые риски, которые будут намного более существенными, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке применимого российского налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, Руководство считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать налоговые требования, что может оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами ОЭСР, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. рублей в 2012 году, 2 млрд. рублей в 2013 году, 1 млрд. рублей в 2014 году, 1 млрд в 2015 г, 1 млрд в 2016 г. , 1 млрд в 2017 г. и т.д.).

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. У Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения (см. Примечание №6 «Основные средства», №8 «Запасы», №10 «Финансовые вложения», №13 «Кредиты и займы»).

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Основные средства	2 781 536	2 574 167
Запасы	-	306 288
Депозиты на срок более 3 месяцев	-	100 000
Итого	2 781 536	2 980 455

Группой заложены и ограничены в использовании 100% долей в дочерних компаниях ООО «Полипласт Уралсиб», ООО «Полипласт Северо-Запад», ООО «Полипласт Новомосковск», ООО «Промтехнопарк», ООО «Полипласт Юг». Залоговая стоимость долей составляет 775 227 тыс. руб.

Основные залогодержатели – это кредиторы Группы. Основные активы в залогах сосредоточены в АкБарс банке, ВТБ и Сбербанке в примерно пропорциональных размерах к задолженности. Существенными условиями залогов является залоговая стоимость, приведенная в таблице, и сроки обременения. Максимальным срок обременения являются сроки долгосрочных кредитов, погашения по которым приходятся на 2020-2024 гг. Поэтому, справедливо считать, что 2020-2024 гг. являются на сегодняшний день сроками обременения по указанным активам.

Поручительства, предоставленные за третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2017 у Группы отсутствуют поручительства за третьих лиц.

Операционная аренда.

Для тех случаев, когда Компания выступает в качестве арендатора, в Таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения.

	на 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
В течение 1 года	31 645	29 840
От 1 года до 5 лет	13 973	16 307
Более 5 лет	58 714	46 178
Итого	104 331	92 325

Для тех случаев, когда Компания выступает в качестве арендодателя, в Таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости переданных в аренду основных средств

Передаваемые активы	Балансовая стоимость	
	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Здания и сооружения	304 897	1688
Машины и оборудование	44 441	-
Транспортные средства	19 552	9338
Земельные участки	415	-
Всего	369 305	11026

Договора аренды заключенные предприятиями АО «Полипласт» могут быть расторгнуты по соглашению сторон, арендные платежи к уплате без права досрочного прекращения отсутствуют. В Таблице ниже представлена информация о совокупной арендной плате признанной в качестве дохода

	2017 г.	2016 г.
Совокупная арендная плата, признанная в качестве дохода	8364	5797

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, являющиеся обычными в других странах, пока не доступны в РФ.

Группа в полном объеме обеспечивает страховую защиту по обязательным (установленным законодательством) и вмененным (установленным требованиями подзаконных актов, надзорных органов, местных органов власти и т.д.) видам страхования, например, страхование ответственности владельцев транспортных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, предпринимательских рисков и т.д.) осуществляется страховая защита основных производственных фондов, страхование транспорта и добровольное медицинское страхование персонала.

Группа застраховала принадлежащее ей имущество и оборудование от убытков, вызванных авариями и стихийными бедствиями. Но в связи с тем, что страхование основных производственных фондов осуществляется преимущественно по балансовой стоимости и не покрывает страховой защитой все имущество Группы, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Таким образом, страховая защита Группы в отношении производственных сооружений и оборудования, убытков вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства и надзорных органов, но не обеспечивает полной компенсации возможного ущерба.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в РФ 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 точностью, 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. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Согласно заключенных соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на транспортировку продукции следующими предприятиями Группы была получена государственная субсидия из федерального бюджета на компенсацию части затрат, понесенных на транспортировку экспортной продукции

Предприятие	№ соглашения	Сумма (тыс.руб.)
ООО «Полипласт Новомосковск»	496.2017.36 от 27.11.2017 г.	119 380
ООО «Полипласт УралСиб»	496.2017.40 от 27.11.2017 г.	47 754
ООО «Полипласт Северо-запад»	496.2017.35 от 27.11.2017 г.	61 802
Итого		228 936

Субсидия предоставлена при условии наличия заключенных экспортных контрактов и документов, подтверждающих факт поставки высокотехнологичной продукции по контрактам на сумму, превышающую сумму запрашиваемой субсидии не менее чем в 4 раза.

Кроме того, по договору 2017.1388.30 от 14.12.2017, заключенного между Министерством промышленности и торговли Российской Федерации и ООО «Полипласт Новомосковск», была получена государственная субсидия из федерального бюджета на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2014–2016 годах на реализацию новых комплексных инвестиционных проектов по приоритетным направлениям гражданской промышленности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 03.01.2014 № 3 (с учетом изменений, утвержденных постановлением Правительства от 20.10.2017 № 1279), в размере 83 733 270,56 руб.

В составе прочих доходов учтены следующие субсидии:

Вид государственной субсидии	Сумма полученной гос. Субсидии	Сумма учтенного прочего дохода
на компенсацию части затрат, понесенных на транспортировку экспортной продукции	228 936	228 936
на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам	83 733	24 300
Итого	312 669	253 236

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Справедливая стоимость и балансовая стоимость. Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости. Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, банковские депозиты, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают выданные займы и банковские депозиты, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату. Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы.

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости. Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, основываются на кривой бескупонной доходности по государственным долговым облигациям. В отчетном году ставки составляли:

	2017	2016
Колебания ставок	7,0%-10,0%	7,94%- 10,94%

Ставки на конец отчетного периода: 30.12.16 – 8,3%-8,95% 30.12.17 – 7,25%- 8,05%

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рыночным рискам валютному, кредитному, ценовому, процентному, риску ликвидности, отраслевому, страновому и репутационному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других разделов настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет Совет директоров.

Валютный риск. Операции компаний Группы подвергаются валютному риску в части продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих компаний Группы.

В Таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату.

	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансо- вая позиция
Доллар США	1 437 992	-	1 437 992	1 120 091	(29 798)	1 090 293
Казахский тенге	19 264	-	19 264	21 746	-	21 746
Евро	6 484	-	6 484	7 059	-	7 059
Украинские гривны	16 364	-	16 364	9 528	-	9 528
Белорусский рубль	231	-	231	549	-	549
Итого	1 480 335	-	1 480 335	1 158 973	(29 798)	1 129 175

В Таблице ниже представлен курс валют по состоянию на отчетную дату.

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Доллар США	58,3042	60,6569
Казахский тенге	5,7742	5,5055
Евро	65,8497	63,8111
Украинские гривны	0,4879	0,4468
Белорусский рубль	3,4363	3,2313

В Таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату по отношению к функциональной валюте компаний Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	Воздействие на прибыль или убыток	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Увеличение прибыли в случае роста курса доллара США на 30%	431 398	261 670
	(431 398)	(261 670)
Увеличение прибыли в случае уменьшения курса доллара США на 30%	5 779	5 219
Увеличение прибыли в случае роста курса казахских тенге на 30%	(5 779)	(5 219)
Увеличение прибыли в случае уменьшения курса казахских тенге на 30%	1 945	1 694
Увеличение прибыли в случае роста курса евро на 30%	(1 945)	(1 694)
Увеличение прибыли в случае увеличения курса евро на 30%	4 909	2 287
Увеличение прибыли в случае роста курса украинских гривен на 30%	(4 909)	(2 287)
Увеличение прибыли в случае уменьшения курса украинских гривен на 30%	69	132
Увеличение прибыли в случае роста курса белорусского рубля на 30%	(69)	(132)
Увеличение прибыли в случае уменьшения курса белорусского рубля на 30%		

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей компании Группы. Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства.

Риск изменения процентной ставки. Группа в минимальной степени подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок. Большинство ставок зафиксированы договорами кредитования. Однако банки и прочие заимодавцы, в силу договорных условий, имеют право пересматривать процентные ставки в зависимости от изменений учетных ставок ЦБ РФ. На протяжении 2017 г. происходило понижение ставок всеми кредиторами. Риск увеличения ставки существует, но является на момент настоящего отчета не значительным.

Ставки по купонам облигационных выпусков в части займов зафиксированы на несколько купонных периодов вперед, в будущем, при объявлении новых купонов, будет учитываться рыночная конъюнктура. На текущий момент планируется объявление пониженных ставок купона по выпускам БО-01 и БО-03. Риск увеличения ставки купонов существует, но является на момент настоящего отчета не значительным.

Ключевая ставка ЦБ составляла на 31.12.16 – 10%, на 31.12.2017- 7,75%

Ценовой риск. Группа в минимальной степени подвержена ценовому риску, так как она не торгует готовой продукцией и покупаемыми сырьем и материалами на публичном рынке.

Кредитный риск.

К числу финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, относятся дебиторская задолженность, займы выданные, наличные денежные средства и банковские депозиты. Компании Группы подвержены незначительному кредитному риску, так как в компании действует политика продаж товаров по предоплате или рассрочка постоянным клиентам. Мониторинг и контроль клиентской базы регулярно выполняется финансовой службой Группы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных. Основными компонентами оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности, и компонент убытков по группе активов, определенных для групп подобных активов в отношении убытков, уже понесенных, но еще не идентифицированных. Размер компонента убытков по группе активов определяется, исходя из статистики платежей за прошлые периоды по подобным финансовым активам.

Основной частью кредитного риска является дебиторская задолженность, учет которой сосредоточен на непрерывающейся кредитной оценке. За мониторинг и управление дебиторской задолженностью отвечает финансовый директор в каждой компании Группы.

Компании Группы создают резерв под обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случаях, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет получить причитающееся ей в соответствии с первоначальными условиями договора возмещение в полной сумме.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения		
Краткосрочные финансовые вложения	784 768	880 606
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	2 831 373	2 478 791
Прочая дебиторская задолженность	636 241	576 464
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства в банках	153 843	196 074
Денежные средства в кассе	987	516
Чистые краткосрочные обязательства	4 407 212	4 132 451

В Таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга ЦБ РФ на 2017 год

Наименование банка	Рейтинг	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
«Банк ВТБ» (ПАО)	AAA	41 665	17 665
АК «Сберегательный банк РФ» (ПАО)	AAA	29 680	14 035
Прочие	нет рейтинга	79 316	131 152
ПАО «Банк Уралсиб»	BBB-	566	11 529
«Газпромбанк» (АО)	AA+	116	3 516
«УкрСиббанк» (ПАО)	B	1 306	608
Кыргызкоммерцбанк		169	60
«Альфа-Банк» (АО)	AA+	891	400
«Московский кредитный банк» (ПАО)	A+	20	17 068
Промсвязьбанк	AA+	114	41
Итого денежные средства в банках		153 843	196 074

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разбивке по срокам возникновения просрочки

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Торговая и прочая не просроченная дебиторская задолженность, в т.ч.:				
Торговая и прочая просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	2 897 315	652 269	2 555 793	586 481
Торговая и прочая просроченная, и обесцененная дебиторская задолженность, в т.ч. Просроченная на:				
более 12 месяцев	-	-	-	-
За вычетом резерва под обесценение	(65 942)	(16 028)	(77 002)	(10 017)
Итого просроченная, и обесцененная				
Итого	2 831 373	636 241	2 478 791	576 464

Концентрация кредитного риска. По мнению руководства Группы концентрация кредитного риска минимальна. Суммарная выручка и дебиторская задолженность основных контрагентов за 2017 и 2016 года составляет не более 10%.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые, квартальные и ежемесячные бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

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

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Денежные финансовые обязательства	Комментарий	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	13	8 492 648	4 439 366	1129547	1460643	1463093
Торговая кредиторская задолженность	14	1 091 773	1 091 773	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	14	231 665	231 665	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	15	64 024	27 721	36 303	-	-
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		9 880 110	5 790 525	1165850	1460643	1463093

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Коммента- рий	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
Денежные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	13	6 889 291	2 518 323	4 370 968	-	-
Торговая кредиторская задолженность	14	1 191 164	1 191 164	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	14	384 754	384 754	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	15	16 367	12 061	4 306	-	-
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		8 481 576	4 106 302	4 375 274	-	-

На 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Группы отсутствовали просроченные кредиты и займы.

На 31 декабря 2017 года у компаний Группы имелись неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на сумму 418 619 тыс. руб. Комиссия банка за неиспользованные лимиты составляет 0,5-2,0% годовых.

Управление капиталом. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Репутационный риск — это опасность, связанная со снижением доверия к определенной компании, бренду или консолидированной группе. Репутационный риск может возникнуть в результате ряда различных событий: прямые действия компании; действия сотрудников; действия третьих периферийных лиц, таких как поставщики и партнеры.

Основными направлениями в области снижения репутационных рисков Группы являются:

- наличие и работа системы контроля качества, обязательная приёмка сырья по качеству, регулярные испытания продукции; ежемесячная отчётность заводов о случаях несоблюдения сроков поставки, претензий по качеству продукции и сопровождению;
- система планирования и мониторинга финансовых потоков внутри Группы с целью контроля за соблюдением сроков платежей;
- проведение активной политики в области экологической безопасности, учёт экологических требований в инвестиционной политике, модернизация оборудования с использованием ресурсосберегающих и малоотходных технологий;
- система контроля за соблюдением норм промышленной безопасности на объектах Группы

Отраслевые риски

Основные потребители ГК «Полипласт» — производители бетона, ЖБИ, строители, компании металлургической отрасли, производители цемента, минеральных удобрений, лакокрасочной и кабельной промышленности, т.е. компании широкого спектра отраслей экономики (с существенной долей компаний строительной отрасли).

Внутренний рынок:

Группа компаний «Полипласт» - самый крупный игрок рынка добавок, на долю которого приходится 35 % всего рынка добавок и 63 % рынка добавок на нафталинсульфатной (наиболее качественной) основе. Только у Группы компаний «Полипласт» есть развитая сбытовая сеть, широкая линейка добавок, позволяющая точно подбирать добавки, добываясь необходимых свойств. Принимая за основной ориентир для развития ГК «Полипласт» потребности рынка, часть средств инвестиционной программы направляется на строительство растворительных (на расстоянии свыше 400 км продукция перевозится в сухом виде) и модификационных узлов в регионах РФ, отдаленных от заводов Группы, более чем на 400 км, так как продукция применяется потребителем в жидком виде.

С учетом значительной доли ГК «Полипласт» на рынке риск изменения цен на сырье и продукцию минимален. Учитывая активный рост рынка добавок, сложившиеся устойчивые рыночные позиции Группы компаний «Полипласт», а также то, что доля добавок в себестоимости 1 м³ бетона занимает не более 3%, риск снижения рентабельности за счет снижения цен на продукцию и повышением цен на ресурсы можно признать незначительным.

Строительная отрасль в настоящее время подвержена таким же рискам неопределенности, как и практически все отрасли экономики в период развивающегося глобального кризиса. Несомненно, на внутреннем строительном рынке РФ и СНГ произошёл спад, точно оценить масштабы и продолжительность которого пока не возможно. Пострадали все сектора рынка и жилищное и промышленное и инфраструктурное строительство. Но пострадали они не одинаково сильно. Главным определяющим фактором здесь будет наличие (отсутствие) оплаченного спроса. Сектор строительства жилья бизнес класса, загородного жилья и промышленного строительства частных компаний может снизиться больше остальных. Сектора строительства жилья эконом класса, инфраструктуры (дорожное строительство, инфраструктура портов, энергетика), крупных государственных проектов (Керченский мост, строящиеся блоки атомных и тепловых гидроэлектростанций, программа строительства новых аэродромов (восстановление старых), программа по модернизации инфраструктуры северного морского пути и т.д.) в итоге пострадают меньше за счет наличия оплаченного спроса со стороны государства. И хотя некоторые гос. проекты будут урезаны в денежном выражении, это может и не отразится напрямую на объемах, т.к. экономия будет достигаться за счет падения цен на строительные материалы, строительно-монтажные работы и услуги подрядчиков. Безусловно, риск наступления стагнации в строительной отрасли существенным образом может негативно повлиять на деятельность Эмитента.

Риск нехватки цемента в отрасли и соответственно снижение объемов выпуска бетона, в перспективе нескольких ближайших лет не актуален.

Основным риском для Группы компаний «Полипласт» является изношенность мощностей цементной отрасли. Темпы роста цементной отрасли напрямую связаны с темпами роста выручки Группы компаний «Полипласт». Поэтому негативная ситуация в цементной отрасли, если она возникнет, может снизить также спрос на продукцию Группы компаний «Полипласт», продажи которой тесно связаны с продажами цемента.

Предполагаемые действия в этом случае: в целях минимизации рисков негативного влияния падения объемов строительства, производства цемента, Группа компаний «Полипласт» расширяет присутствие в странах дальнего зарубежья и СНГ с высоким потенциалом экономического роста, развивает продажи в нестроительные сектора экономики, расширяет круг клиентов, применяющих в своей деятельности добавки.

На внешнем рынке:

Группа компаний «Полипласт» производит свою продукцию на 98% из российского сырья и не зависит от поставок сырья с внешних рынков.

У компании присутствует риск возможного снижения рублевых цен и рентабельности экспортных отгрузок в связи с укреплением национальной валюты РФ. При этом долларové цены на продукцию компании стабильны с поэтапным ростом.

В случае каких-либо негативных изменений в отрасли на внешних рынках, Группа планирует изменять географию поставок, увеличивать поставки продукции ГК «Полипласт» в нестроительные сектора.

Страновые и региональные риски

Политическая ситуация в России является достаточно стабильной, что характеризуется устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти. По данным Банка России, инфляция снижается быстрее, чем прогнозировалось, восстановление экономической активности происходит быстрее, чем ожидалось. По оценкам, ВВП увеличивается в поквартальном выражении до 1-1,5% в год, в дальнейшем положительная динамика сохранится.

В связи с увеличением объемов экспорта может вырасти значение страновых рисков. Группа Полипласт экспортирует продукцию в страны СНГ, Европы, Ближнего Востока, Северной Африки, Латинской Америки, Турцию, Индию. Доля экспортных отгрузок по Группе в целом составляет около 50%. Доля каждого отдельного региона либо страны не превышает 10%. Основными потребителями продукции в странах дальнего зарубежья являются представительства крупнейших промышленных холдингов (BASF, Sika, Chryso, Grace, MC-Bauchemie). Рост экспорта на ближайшие три года планируется на уровне 15-20% в год и обусловлен не только расширением географии поставок но и выводом на рынок новых добавок для существующих потребителей. Спрос на продукцию «Полипласт» на внешних рынках в последние годы только растет. В периоды до 2017 г.г. отгрузка на экспорт ограничивалась по причине дефицита производственных мощностей.

Основным риском для Группы компаний «Полипласт» на внешних рынках является новое развитие глобальных и региональных кризисов. Широкая география поставок и наличие стабильного спроса позволяют гибко реагировать на возможные изменения. В случае каких-либо негативных явлений в отрасли на внешних рынках, Группа планирует изменять географию поставок, увеличивать поставки продукции ГК «Полипласт» на внутренний рынок как в строительный, так и в не строительные сектора.

Таким образом, страновые и региональные риски оцениваются как невысокие.

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль (определение из МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между Компанией и ее дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами для Компании, были зачтены при консолидации и не раскрываются в данном Примечании.

Ниже указаны существенные остатки и операции со связанными сторонами.

Бенефициарные владельцы и другие владельцы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные займы выданные	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6 583	31 549
Прочая кредиторская задолженность	27 801	12 464
Займы и кредиты полученные	-	-
	2017 год	2016 год
Начислено дивидендов	-	45 700
Проценты к получению	3 864	-
Проценты к уплате	2 837	-
Прочие расходы	43 749	-
Продажа акций	-	5 000

Прочие связанные стороны юридические лица

Прочие связанные стороны, юридические лица представлены следующими компаниями :
 ООО «Оргсинтез», АО «ГК Полипласт», ООО «Бизнес-Профит», АО «ЗОК», АО «КЗМК», ООО «Зарубежэкспорт», АО «Союзлегконструкция»

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные займы выданные	2	31 569
Прочая дебиторская задолженность	145 190	85 593
Прочая кредиторская задолженность	242 217	242 512
Кредиты и займы	-	25 871
вклад в уставный капитал	77 257	77 257
	2017 год	2016 год
Покупка сырья	1 540 417	1 027 336
Прочее поступление	354 730	8 008
Проценты к получению	2 659	138 122
Проценты к уплате	3 035	172 847
Прочие расходы	145 008	105 090
зачет прав требований долга		

В операциях со связанными сторонами, информация о которых приводится выше, применялись рыночные цены.

Прочие связанные стороны физические лица

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные займы выданные	38 577	10 032
Прочая дебиторская задолженность	50 953	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Займы и кредиты полученные	-	-
	2017 год	2017 год
Выплата дивидендов	-	-
Проценты к получению	2 220	32
Проценты к уплате	-	-
Прочие расходы	48 537	-

Поручительства, полученные от бенефициарных и других владельцев

Поручитель	За кого выдано поручительство	Кредитор	№ договоры обеспечения	Срок договора	Сумма обеспечения	Срок гашения	%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 164263/141273 от 18.05.16	18.05.2016-21.08.2027	500 000	21.08.2024	13,50%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 144546/141273 от 22.08.14	22.08.2014-21.08.20.27	500 000	21.08.2024	13,50%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 4331/п8 от 01.12.17	01.12.2017-30.11.2023	600 000	30.11.2020	10,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 4331/п9 от 01.12.17	01.12.2017-30.11.2023	600 000	30.11.2020	10,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3427/10 от 19.06.17	19.06.2017-18.08.2023	1 595 000	18.06.2020	11,00%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3427/9 от 19.06.17	19.06.2017-18.08.2023	1 595 000	18.06.2020	11,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3428/10 от 19.06.17	19.06.2017-18.08.2023	1 324 805	18.06.2020	5,45%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3428/9 от 19.06.17	19.06.2017-18.08.2023	1 324 805	18.06.2020	5,45%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3479/8 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	422 650	18.06.2020	11,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3479/9 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	422 650	18.06.2020	11,00%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3480/8 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	316 801	18.06.2020	5,45%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № П/3480/9 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	316 801	18.06.2020	5,45%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 154472/155205 от 04.09.2015	04.09.2015-03.09.2021	117 074	03.09.2018	2,75%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 3391/8 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	288 704	18.06.2020	5,45%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО "Сбербанк России"	ДП № 3390/9 от 19.06.2017	19.06.2017-18.08.2023	645 000	18.06.2020	11,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/864-02/05 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2020	180 000	13.07.2020	1,50%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/5/2017/864-02/08 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2020	180 000	13.07.2020	1,50%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2016/873-02/05 от 23.08.16	23.08.2016-20.03.2022	150 000	20.03.2019	11,70%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2016/873-02/06 от 23.08.16	23.08.2016-20.03.2022	150 000	20.03.2019	11,70%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/865-02/05 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	204 062	13.07.2020	5,20%

Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/5/2017/865-02/06 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	204 062	13.07.2020	5,20%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/152-02/06 от 20.02.2017	20.02.2017-19.02.2023	550 000	19.02.2020	11,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/152-02/05 от 20.02.2017	20.02.2017-19.02.2023	550 000	19.02.2020	11,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/866-02/05 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	550 000	13.07.2020	5,20%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/5/2017/866-02/06 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	550 000	13.07.2020	5,20%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/117-02/06 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2024	593 700	14.02.2024	12,65%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/117-02/05 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2024	593 700	14.02.2024	12,65%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/867-02/05 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	150 000	13.07.2020	5,20%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/867-02/06 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	150 000	13.07.2020	5,20%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/153-02/05 от 20.02.2017	20.02.2017-19.02.2023	350 000	19.02.2020	5,20%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2017/153-02/06 от 20.02.2017	20.02.2017-19.02.2023	350 000	19.02.2020	5,20%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/118-02/05 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2027	400 000	14.02.2024	12,65%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/118-02/06 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2027	400 000	14.02.2024	12,65%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/5/2016/872-02/02 от 23.08.2016	23.08.2016-22.08.2022	180 000	22.08.2019	2,30%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/5/2016/872-02/03 от 23.08.2016	23.08.2016-22.08.2022	180 000	22.08.2019	2,30%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2016/871-02/05 от 23.08.2016	23.08.2016-20.03.2022	204 062	20.03.2019	14,00%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/2/2016/871-02/06 от 23.08.2016	23.08.2016-20.03.2022	204 062	20.03.2019	14,00%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт-УралСиб"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/119-02/05 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2024	292 291	14.02.2024	12,65%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт-УралСиб"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	ДП № 8002/1/2017/119-02/06 от 15.02.2017	15.02.2017-14.02.2024	292 291	14.02.2024	12,65%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП8-ЦВ-725950/2016/00036 от 25.08.16	25.08.2016-25.08.2021	200 000	25.08.2018	10,85%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00058 от 17.10.17	17.10.2017-16.09.2023	300 000	16.10.2020	11,35%

АО «Полипласт» (Группа компаний)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2017 года (в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00058 от 17.10.17	17.10.2017-16.09.2023	300 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00060 от 17.10.17	17.10.2017-16.10.2023	500 000	16.10.2020	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00060 от 17.10.17	17.10.2017-16.10.2023	500 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00061 от 17.10.17	17.10.2017-16.10.2027	615 000	16.10.2024	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00061 от 17.10.17	17.10.2017-16.10.2027	615 000	16.10.2024	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00059 от 18.10.2017	18.10.2017-16.10.2027	85 000	16.10.2024	12,45%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00059 от 18.10.2017	18.10.2017-16.10.2027	85 000	16.10.2024	12,45%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00064 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00064 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00065 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00065 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00062 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00062 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП7-ЦВ-725950/2017/00063 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	ДП № ДП6-ЦВ-725950/2017/00063 от 17.10.2017	17.10.2017-16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АО «РОСЭКСИМ БАНК»	ДП № 1-ПФ15/000-165/3 от 10.08.17	10.08.2017-09.08.2019	500 000	09.08.2019	5,75%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт Северо-запад"	АО «РОСЭКСИМ БАНК»	ДП № 2-ПФ15/000-117 от 22.02.2017	22.02.2017-21.02.2019	243 500	21.02.2019	5,75%
Ковалёв А.Ф.	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "ЕФМНБ"	ДП № ДП/68.02-17/4 от 29.05.2017	13.03.2017-03.04.2019	200 000	03.04.2019	12,50%
Шамсутдинов И.З.	ООО "Полипласт-УралСиб"	Банк ГПБ (АО)	ДП № 2617-328-К-П/2 от 03.11.2017	03.11.2017-31.08.2020	90 000	31.08.2020	10,00%

Поручительства, полученные от третьих лиц .

По состоянию на 31.12.2017 Группе получены поручительства от прочих связанных сторон (юридические лица)

Поручитель	За кого выдано поручительство	Банк-кредитор	Договор поручительства /залога	срок договора	лимит по кредиту, тыс.руб.	Срок гашения	%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/2/2016/873 -02/02 от 23.08.2016	23.08.2016-20.03.2022	150 000	20.03.2019	11,70%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/864 -02/04 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2020	180 000	13.07.2020	1,50%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/865 -02/04 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	204 062	13.07.2020	5,20%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/2/2017/152 -02/04 от 20.02.2017	20.02.2017-19.02.2023	550 000	19.02.2020	11,00%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/86 6-02/04 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	550 000	13.07.2020	5,20%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/1/2017/117 -02/04 от 15.02.2017	15.02.2017 - 14.02.2024	593 700	14.02.2024	12,65%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Сбербанк	№ П/3427/12 от 19.06.2017 г.	19.06.2017-18.06.2023	1 595 000	18.06.2020	11,00%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Сбербанк	№ П/3428/12 от 19.06.2017 г.	19.06.2017-18.06.2023	1 324 805	18.06.2020	5,80%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	№ДП6-ЦВ-725950/2016/00036 от 25.08.2016г.	25.08.2016-25.08.2021	200 000	25.08.2018	10,85%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	№ ДП5-ЦВ-725950/2017/00058 от 17.10.2017 г.	17.10.2017-16.09.2023	300 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	№ ДП5-ЦВ-725950/2017/00060 от 17.10.2017 г.	17.10.2017-16.10.2023	500 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт-Новомосковск"	ПАО Банк ВТБ	№ ДП5-ЦВ-725950/2017/00061 от 17.10.2017 г.	17.10.2017-16.10.2027	615 000	16.10.2024	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Сбербанк	№ 154471/155205 от 04.09.2015г.	04.09.2015-03.09.2021г.	117 074	03.09.2018	2,75%

АО «Полипласт» (Группа компаний)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2017 года (в тысячах российских рублей, если прямо не указано иное)

АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/2/2016/871 -02/02 от 23.08.2016	23.08.2016- 20.03.2022	204 062	20.03.2019	14,00%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/1/2017/118 -02/04 от 15.02.2017	15.02.2017- 14.02.2027	400 000	14.02.2024	12,65%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/2/2017/153 -02/04 от 20.02.2017	20.02.2017- 19.02.2023	350 000	19.02.2020	5,50%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/2/2017/867 -02/04 от 14.07.2017	14.07.2017- 13.07.2023	150 000	13.07.2020	5,20%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	№ДП5-ЦВ- 725950/2017/0059 от 18.10.2017	18.10.2017- 16.10.2027	85 000	16.10.2024	12,45%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	№ДП5-ЦВ- 725950/2017/0064 от 17.10.2017	17.10.2017- 16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Банк ВТБ	№ДП5-ЦВ- 725950/2017/0065 от 17.10.2017	17.10.2017- 16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Сбербанк	№ П/3479/11 от 19.06.17	19.06.17- 18.06.2023	422 650	18.06.2020	11,00%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт Северо-запад"	ПАО Сбербанк	№ П/3480/11 от 19.06.17	19.06.17- 18.06.2023	316 801	18.06.2020	5,45%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	ПАО Сбербанк	№ П/3390/12 от 19.06.17	19.06.2017- 18.06.2023	645 000	18.06.2020	11,00%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	ПАО Сбербанк	№ П/3391/12 от 19.06.17	19.06.2017- 18.06.2023	288 704	18.06.2020	5,45%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	№ДП5-ЦВ- 725950/2017/00062 от 17.10.2017	17.10.2017- 16.10.2023	200 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	ПАО Банк ВТБ	№ДП5-ЦВ- 725950/2017/00063 от 17.10.2017	17.10.2017- 16.10.2023	100 000	16.10.2020	11,35%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№8002/1/2017/119 -02/04 от 15.02.2017	15.02.2017- 14.02.2024	305 000	14.02.2024	12,65%
АО "ГК Полипласт"	ООО "Полипласт- УралСиб"	Банк ГПБ (АО)	№2617-328-К-П/1 от 03.11.2017	03.11.2017 -31.08.2020	90 000	31.08.2020	10,00%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/864 -02/10 от 14.07.2017	14.07.2017- 13.07.2020	180 000	13.07.2020	1,50%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/865 -02/10 от 14.07.2017	14.07.2017- 13.07.2020	204 062	13.07.2020	5,20%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/2/2014/152 -02/10 от 15.06.2017	20.02.2017- 19.02.2020	550 000	19.02.2020	11%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/5/2017/866 -02/10 от 14.07.2017	14.07.2017- 13.07.2020	550 000	13.07.2020	5,20%

ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт Новомосковск"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/1/2017/117-02/10 от 15.06.2017	15.06.2017-14.02.2024	593 700	14.02.2024	12,65%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт-УралСиб"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/1/2017/119-02/09 от 15.06.2017	15.06.2017-14.02.2024	305 000	14.02.2024	12,65%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт-северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/2/2017/867-02/09 от 14.07.2017	14.07.2017-13.07.2023	150 000	13.07.2020	5,20%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт-северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/2/2017/153-02/09 от 16.06.2017	20.02.2017-19.02.2023	350 000	19.02.2020	5,50%
ООО "Оргсинтез"	ООО "Полипласт-северо-запад"	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	№ 8002/1/2017/118-02/09 от 16.06.2017	15.06.2017-14.02.2024	400 000	14.02.2024	12,65%
Итого					14 019 620		

Выплаты основному управленческому персоналу

№ п.п.	Виды выплат физическим лицам	Суммы, подлежащие выплате, тыс руб.		
		Краткосрочные		Долгосрочные
		2017	2018	2018
1	Оплата труда	80 895	60 525	-
2	Взносы на обязательное социальное страхование	13 691	12 041	-
3	Оплата организацией лечения	-	-	-
4	Оплата организацией медицинского обслуживания	-	-	-
5	Оплата организацией коммунальных услуг	-	-	-
6	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-
7	Другие социальные гарантии	-	-	-
8	Прочие выплаты	-	-	-
Итого		94 586	72 566	-

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли следующие события:

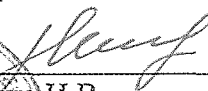
- в январе 2018 были погашены обязательства по следующим договорам залога доли в УК:

За кого выдано поручительство/зalog	Банк-кредитор	Договор поручительства/залога	залоговая ст-ть/лимит по кредиту, тыс.руб.
ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Сбербанк № 151053 от 13.05.2015	Договор последующего залога доли в уставном капитале ООО "Полипласт УралСиб" от 13.05.2015г.	182 783
ООО "Полипласт-УралСиб"	ПАО Сбербанк № 161308 от 10.11.2016	Договор последующего залога доли в уставном капитале ООО "Полипласт УралСиб" от 10.11.2016г.	182 783

Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью

62 листов (а)

Директор ООО
«Эксперт-Консалтинг»


Мышкина И.В.

