

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированная

финансовая отчетность в соответствии

с Международными стандартами финансовой отчетности

За период 01.01.2021 – 31.12.2021

- Аудиторское заключение независимого аудитора
- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2021 и 31.12.2020
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 и с 01.01.2020 по 31.12.2020
- Консолидированный отчет об изменении в капитале на 31.12.2021 и 31.12.2020
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 и с 01.01.2020 по 31.12.2020
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества «Уралхимпласт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Уралхимпласт» (ОГРН 1026605387820, 622012, Российская Федерация, Свердловская область, город Нижний Тагил, Северное шоссе, 21) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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.

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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение

Обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с существенностью финансовых вложений и дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значительных суждений руководством. Информация раскрыта в пп.9 и 11 пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля в Группе с целью выявления обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату. Мы провели проверку анализа факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и выявления признаков обесценения, проведенных руководством Группы. По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Прочая информация, включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Уралхимпласт» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, нам будет представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров 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 бухгалтерская 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 промежуточной бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной бухгалтерской 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 стговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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

Аудиторское заключение

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.

Лаврентьева Лариса Леонидовна
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 22/01 от 01.01.2022,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21506012324)



Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «ОргПром-Аудит»,
ОГРН 1026605409270,
620026, г. Екатеринбург, улица Тверитина, дом 34,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11506000590

"27" _апреля_ 2022 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о финансовом положении (в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	3 194 055	3 252 729
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	306 508	304 764
Дебиторская задолженность		14 237	8 444
Отложенные налоговые активы		0	0
Итого внеоборотные активы		3 514 800	3 565 936
Оборотные активы			
Запасы	10	1 142 021	768 231
Торговая дебиторская задолженность	11	585 508	395 933
Займы выданные		0	0
Прочая дебиторская задолженность	12	189 419	149 158
Денежные средства и их эквиваленты	13	47 107	41 299
Итого оборотные активы		1 964 055	1 354 620
Итого активы		5 478 855	4 920 556
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		132 745	132 745
Резерв по переоценке основных средств	15	1 577 690	1 585 842
Нераспределенная прибыль		658 363	447 089
Итого капитал	14	2 716 703	2 513 582
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	323 439	500 000
Отложенные налоговые обязательства	29	363 743	367 515
Обязательства по аренде	18	176 498	187 840
Итого долгосрочные обязательства		863 681	1 055 355
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		476 749	199 407
Краткосрочные обязательства по аренде	18	49 354	45 403
Прочие краткосрочные обязательства	17	146 252	150 773
Авансы полученные		60 999	42 613
Краткосрочные займы	16	1 165 116	913 423
Итого краткосрочные обязательства		1 898 471	1 351 620
Итого обязательства		2 762 152	2 406 974
Итого капитал и обязательства		5 478 855	4 920 556



Руководитель
(подпись)

А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

«17» апреля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей)

	Прим.	12М 2021	12М 2020
Выручка	19	7 376 607	4 692 389
Себестоимость продаж	20	-5 626 061	-3 215 686
Валовая прибыль		1 750 546	1 476 703
Прочие операционные доходы	21	43 355	56 063
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	22	-458 977	-322 875
Управленческие и административные расходы	23	-540 478	-497 599
Прочие операционные расходы	24	-143 987	-203 727
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>-1 143 442</i>	<i>-1 024 201</i>
Прибыль от продаж		650 460	508 565
Проценты к получению	25	1 216	1 622
Проценты к уплате	28	-120 896	-105 885
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	1 744	-774
Прибыль до налогообложения		532 524	403 528
Налог на прибыль	29	-147 274	-134 205
Чистая прибыль		385 250	269 323
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		0	0
Изменения в резерве по переоценке основных средств			
Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		0	0
Налог на прибыль		0	0
Итого прочий совокупный доход после налога на прибыль		0	0
Итого прочий совокупный доход		385 250	269 323
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	30	0,1107	0,0774



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«14» апреля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей)

	12М 2021	12М 2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	8 587 083	5 661 932
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 150 330	4 642 773
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	34 911	
прочие поступления	1 401 842	995 020
Платежи - всего	-8 387 124	-5 450 872
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-5 942 552	-3 541 838
в связи с оплатой труда работников	-678 179	-639 184
процентов по долговым обязательствам	-114 275	-98 266
налога на прибыль организаций	-137 342	-122 049
прочие платежи	-1 514 776	-1 049 535
Сальдо денежных потоков от текущих операций	199 959	211 060
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	5 090	4 975
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 672	4 117
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-460	-240
дивиденды	878	765
прочие поступления	-89 649	-73 208
Платежи - всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-77 834	-64 530
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	330
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0
прочие платежи	-11 815	-9 008
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-84 559	-68 233
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	2 763 948	2 616 360
в том числе:		
получение кредитов и займов	2 763 948	2 616 360
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	-2 873 383	-2 746 439
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-181 819	-296 968
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-2 691 564	-2 449 471
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-109 435	-130 079
Сальдо денежных потоков от текущих операций	5 965	12 748
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	41 298	28 213
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	47 107	41 299
Величина изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю	-156	338

Руководитель _____ (подпись)
 «27» апреля 2022 г.
 А.Г. Коршаков (расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»
 Консолидированный отчет об изменении в капитале (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
01.01.2020	347 905	132 745	1 595 195	465 977	2 541 822
Итого совокупный доход	0	0	0	269 323	269 323
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-9 352	9 352	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-297 563	-297 563
31.12.2020	347 905	132 745	1 585 842	447 089	2 513 582
Итого совокупный доход	0	0	0	385 250	385 250
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-8 152	8 152	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-182 128	-182 128
31.12.2021	347 905	132 745	1 577 690	658 363	2 716 703



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«17» апреля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Стоимость	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы		Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования		Итого
	Итого	Незавершенное строительство							
1 января 2020	0	0	1 484 306	897 990	948 611	102 261	206 640	366 918	4 006 726
Приобретение	0	0	0	0	13 082	13 990	43 903	162 090	233 065
Выбытие	0	0	0	-427	-41 295	-2 706	-97 323	-39 008	-180 758
Реклассификация	0	0	0	114 239	20 449	23 602	-13 687	-144 603	0
31 декабря 2020	0	0	1 484 306	1 011 801	940 847	137 148	139 533	345 398	4 059 033
1 января 2021	0	0	1 484 306	1 011 801	940 847	137 148	139 533	345 398	4 059 033
Приобретение	0	0	0	0	20 064	580	13 823	195 945	230 412
Выбытие	0	0	0	-533	-15 896	-5 218	-12 926	-127 794	-162 367
Реклассификация	0	0	0	31 616	50 708	2 734	-2 734	-82 323	0
31 декабря 2021	0	0	1 484 306	1 042 884	995 723	135 245	137 696	331 224	4 127 078
Накопленная амортизация									
1 января 2020	0	0	0	343 222	252 620	72 256	104 401	0	772 498
Начисление амортизации за год	0	0	0	30 026	97 071	3 582	10 981	0	141 660
Выбытие	0	0	0	-427	-7 412	-2 693	-97 323	0	-107 855
Реклассификация	0	0	0	-19 212	5 826	25 224	-11 838	0	0
31 декабря 2020	0	0	0	353 609	348 105	98 369	6 222	0	806 304
1 января 2021	0	0	0	353 609	348 105	98 369	6 222	0	806 304
Начисление амортизации за год	0	0	0	34 911	98 981	5 496	16 445	0	155 832
Выбытие	0	0	0	-533	-10 759	-4 896	-12 926	0	-29 114
Реклассификация	0	0	0	0	0	603	-603	0	0
31 декабря 2021	0	0	0	387 987	436 327	99 571	9 138	0	933 023
Остаточная стоимость									
1 января 2020	0	0	1 484 306	554 767	695 991	30 006	102 239	366 918	3 234 227
31 декабря 2020	0	0	1 484 307	658 192	592 742	38 779	133 311	345 398	3 252 728
1 января 2021	0	0	1 484 306	658 192	592 742	38 779	133 311	345 398	3 252 729
31 декабря 2021	0	0	1 484 306	654 897	559 397	35 673	128 558	331 224	3 194 055

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Уралхимпласт»

Местонахождение: 622012, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Северное шоссе, 21.

Почтовый адрес: 622012, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Северное шоссе, 21. Тел. (3435)34-62-01 Факс: (3435) 34-69-85

Основной вид деятельности Общества: Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах, а именно:

- производство смол для теплоизоляционной отрасли;
- производство смол для деревообрабатывающей промышленности;
- производство продуктов для литейной промышленности;
- производство фенольных смол и связующих для абразивной, фрикционной, огнеупорной и других отраслей промышленности.

Потребителями продукции ПАО «Уралхимпласт» являются предприятия машиностроения и металлургии, строительства и деревообработки.

Среди них: ГК «Свеза», «ТехноНИКОЛЬ», «Тизол» (г. Нижняя Тура), «Огнеупор» (г. Магнитогорск), , Первоуральский динасовый завод «Динур», «Лужский АЗ» Белгородский абразивный завод» и многие другие.

Высокий технический уровень производства и качество большей части продукции ПАО «УХП» подтверждены сертификатом TUV и аттестованы по системе ISO-9001:2015.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии. Годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением стоимости активов и обязательств, полученных при формировании Компании, которые были учтены по оценочной справедливой стоимости на дату совершения операции, а также первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценки инвестиционного имущества. Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они учреждены и зарегистрированы. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с требованиями МСФО. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики, использованные при подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Данная учетная политика последовательно применяется всеми предприятиями Группы.

Консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем). Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от размера неконтролирующей доли.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство повторно определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических услуг, услуг по проведению оценки и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованная прибыль по этим операциям взаимоисключаются; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Группы.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль имеет место в том случае, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль в соответствии с договором.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Ассоциированные предприятия – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса составляет от 20% до 50%.

Инвестиции в ассоциированные и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий (совместных предприятий), имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий), (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

Когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия (совместного предприятия) становится равна или превышает ее долю собственности в данных предприятиях, включая необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия (совместного предприятия).

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями (совместными предприятиями) взаимноисключается в пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях (совместных предприятиях); нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных и совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Операции и пересчет в иностранной валюте. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является российский рубль. Российский рубль также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на даты операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец года. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках. Неденежные активы и

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Основные средства. Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы на текущее обслуживание основных средств, включая расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Согласно МСФО 16.31 после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Последняя переоценка классов основных средств «Земля» и «Машины и оборудование» была произведена профессиональными оценщиками в 2019 году, следующая планируется на 2024 год.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и накапливается в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение признается в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение признается в составе прочей совокупной прибыли в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочей совокупной прибыли, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки».

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих объектов.

Объекты незавершенного строительства учитываются по стоимости затрат за вычетом признанного убытка от обесценения. Стоимость затрат включает в себя расходы, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов.

Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Последующие затраты

Стоимость замененного компонента объекта основных средств включается в его балансовую стоимость в момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Стоимость заменяемых компонентов списывается в расход в момент замены. Все прочие затраты отражаются в консолидированных прибылях и убытках за соответствующий год.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Амортизация

Амортизация на земельные участки и по незавершенному строительству не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств отражается в консолидированных прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Здания	33 года
Машины и оборудование	3 – 10 лет
Мебель и прочие основные средства	3 – 10 лет
ИТ оборудование	3 – 4 года
Транспортные средства	4 – 5 лет

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Арендованные основные средства

Неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Прибыль или убыток от выбытия

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированных прибылях и убытках.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год.

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом в связи с тем, что произошли изменения в характере его использования, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости имущества первоначально отражается за счет прироста стоимости от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

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

Нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные Группой, представляют собой, главным образом, приобретенное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 2 до 8 лет.

Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются в конце каждого финансового года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем учитываются как изменение в расчетных бухгалтерских оценках. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов.

Нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

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

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

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

(а) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

(б) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

(в) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражаются в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания.

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Модификация финансовых обязательств. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событие дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 92 дней).

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы. Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты 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. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Вознаграждение сотрудников. Вознаграждение сотрудников за оказанные ими услуги в течение отчетного периода признается в качестве расхода данного отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату поставки товаров или услуг покупателям, (б) дату получения авансовых платежей от покупателей. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счетов-фактур. Налоговые органы разрешают производить расчеты по НДС на нетто-основе (кроме НДС, уплачиваемого при предоставлении экспортных услуг, который подлежит возмещению после подтверждения факта экспорта). НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения сумма резерва отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Услуги предоставляются в комплексе и признаются как одна обязанность к исполнению, так как ни одна из них не является отдельной.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами от покупателей и отражены в строке Обязательства по договорам консолидированного отчета о финансовом положении. Суммы активов по договорам с покупателями, как правило, незначительны.

Переменного возмещения нет, возмещение Группе за услуги, которые она оказывает по договорам с клиентами, является фиксированным. Цена сделки на услуги определяется в заказах (стандартный первичный документ, подробно описывающий информацию о характере услуг и сумме возмещения, утвержденный обеими сторонами). Каждый заказ представляет собой отдельное обязательство исполнения Группы.

Значительный компонент финансирования отсутствует. В соответствии с договорами с покупателями платежи осуществляются в основном на условиях предоплаты, что соответствует рыночной практике в отрасли. Группа требует предоплату за транспортировку не с целью получения финансирования, а для снижения рисков, связанных с предоставленными услугами. Период между моментом оплаты и моментом предоставления услуги составляет менее одного года.

Дивиденды и процентные доходы

(i) Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированных прибылях и убытках при возникновении у акционера права на их получение;

(ii) Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки и стоимости финансового актива.

Признание расходов. Признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов (задолженность по выплате зарплаты, амортизация оборудования). По экономической сущности расходы классифицируются следующим образом:

- 1) Себестоимость продукции
- 2) Операционные расходы - расходы, связанные с непосредственной деятельностью, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции.
 - коммерческие расходы (связаны со сбытом продукции);
 - общехозяйственные расходы (связаны с организацией деятельности).
 - Прочие операционные расходы

Аренда.

С 01 января 2019 года ко всем договорам аренды применяется МСФО (IFRS) 16 (за исключением случаев, указанных в стандарте). Группа использует право не применять учет по МСФО 16 в отношении следующих позиций:

- краткосрочная аренда;
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Учет у арендатора

Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на срок аренды.

Обязательства по аренде. Группа использует следующие суждения при оценке:

Срока аренды. Срок аренды соответствует не расторгаемому сроку договора, за исключением наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнение которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Ставки дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Стоимости базового актива. Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 350 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду. Арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.

Группа арендует земельные участки, оборудование для очистных сооружений, складские помещения и транспортные средства. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 5 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают никаких ковенантов.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется в течение срока аренды линейным методом.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплата штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- расходы на восстановление.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

Учет у арендодателя

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой аренды.

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

- (а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (б) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- (в) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Сумма затрат по займам, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Дата начала капитализации наступает, когда:

- (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) она несет затраты по займам; и
- (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированной прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Уставный капитал и прочие резервы. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по обязательствам и отчисления. Резервы по обязательствам и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (a) предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (b) субсидии будут получены.

Государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

Для учета государственных субсидий Группа использует подход с позиции доходов, в соответствии с которым субсидия относится на доходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов. Субсидии, относящиеся к доходам, вычитаются из соответствующих расходов при отражении их в отчете о прибылях и убытках.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Сегментная отчетность. Группа не обязана применять МСФО 8 и не раскрывает информацию по операционным сегментам в консолидированной отчетности.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 года; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Применение данной поправки является добровольным. Группа решила не применять данную поправку к МСФО (IFRS) 16 в связи с ее несущественным влиянием на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с Covid-19 – поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 года, был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года.
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и событий текущего года, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам. Руководство Группы формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 33 587 тыс.руб. и 75 429 тыс.руб., соответственно (Примечания 11 и 12).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

Обесценение основных средств. На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на выбытие, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года индикаторы обесценения основных средств Группы отсутствуют.

Соблюдение налогового законодательства. Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Российской Федерации, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство полагает, что все применимые налоги были начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. В то же время существует возможность того, что налоговые органы займут иную позицию, и результат этого может оказаться значительным.

6. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

В консолидацию входят ПАО «Уралхимпласт» как головная компания и следующие дочерние и ассоциированные компании:

Периметр консолидации на 31.12.2021

Наименование компании	Страна	Доля	Метод консолидации
ООО «Центр профилактической медицины УХП»	РФ	100%	приобретение
ОАО «Биологические очистные сооружения Химического парка Тагил»	РФ	50%	долевое участие

Периметр консолидации на 31.12.2020

Наименование компании	Страна	Доля	Метод консолидации
ООО «Центр профилактической медицины УХП»	РФ	100%	приобретение
ОАО «Биологические очистные сооружения Химического парка Тагил»	РФ	50%	долевое участие

Отчетной датой для каждой компании группы является 31 декабря.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Раскрытие выборочных строк финансовой отчетности

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛЛ

Движение нематериальных активов отражено в таблице, раскрывающей информацию об основных средствах.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Детальная информация о движении основных средств отражена в таблице.

Группа проводит переоценку групп ОС «Земля» и «Машины и оборудование» раз в 5 лет. Следующую переоценку планируется провести в 2024 году.

Остаточная стоимость земельных участков на 31.12.2021 составляет 1 484 306 тыс.руб., что включает в себя изменение от переоценки в размере 1 459 111 тыс. руб. Если бы применялась модель учета по фактическим затратам, стоимость земельных участков составила бы 25 195 тыс.руб.

Переоцененная стоимость объектов основных средств группы «Машины и оборудование» представляет собой согласно МСФО (IAS) 16.31 справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Остаточная стоимость объектов группы «Машины и оборудование» на 31.12.2021 составляет 559 397 тыс.руб., что включает в себя изменение от переоценки в размере 492 942 тыс. руб. Если бы применялась модель учета по фактическим затратам, стоимость объектов группы «Машины и оборудование» составила бы 66 454 тыс.руб.

В 2021 году были капитализированы расходы по процентам в размере 10 744 тыс.руб. (2020 год: 7 165 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

У группы одно ассоциированное предприятие – ОАО «БОС Химпарка Тагил».

	31.12.2021	31.12.2020
ОАО "БОС Химпарка Тагил"	306 508	304 764

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года приводится ниже:

ОАО "БОС Химпарка Тагил"	31.12.2021	31.12.2020
Всего активов	620 636	619 488
Всего обязательств	10 313	12 653
Капитал	610 323	606 835
Выручка	30 774	28 445
Прибыль/убыток	3 488	-1 547

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

10. ЗАПАСЫ

	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	1 163 938	692 574
Незавершенное производство	24 127	19 344
Готовая продукция	74 790	75 763
Резерв под снижение себестоимости запасов	-120 834	-19 450
	1 142 021	768 231

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020
Торговая дебиторская задолженность	614 990	465 251
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-29 481	-69 318
	585 508	395 933

12. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками	889	1 134
НДС к получению	12 274	6 761
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	7 328	4 495
Авансы выданные	170 403	136 228
Резерв под авансы выданные	-3 306	-2 867
Прочая дебиторская задолженность	2 630	6 650
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	-799	-3 244
	189 419	149 158

Авансы выданные относятся преимущественно к покупке сырья и материалов, для которых авансовые платежи обеспечивают более выгодные условия договора.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2021	31.12.2020
Текущие счета	46 786	41 067
Деньги в кассе	0	0
Краткосрочные депозиты	320	232
	47 107	41 299

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 347 905 тыс.руб. (на 31.12.2020 и 31.12.2019 также 347 905 тыс.руб.) разделен на обыкновенные ценные бумаги – 3 479 501 штука, полностью оплачен.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Изменения в разделе консолидированного отчета о финансовом положении «капитал» отражены в консолидированном отчете о движении капитала.

Резерв по переоценке основных средств в соответствии с МСФО 16 является результатом переоценки групп основных средств «Машины и оборудование» и «Земля».

Распределение дивидендов

В 2021 году дивиденды в размере 182 128 тыс.руб. были объявлены и выплачены ПАО «Уралхимпласт».

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	31.12.2021	31.12.2020
На 01.01	1 585 843	1 595 195
Аллокация на нераспределенную прибыль	-8 152	-9 352
	1 577 691	1 585 843

Движение в резерве по переоценке основных средств относится к выбытию переоцененных основных средств.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 31.12.2021 и 31.12.2020.

Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб	Срок погашения	Процентная ставка %	По срокам погашения:			
				осталось меньше 1 года	осталось от 1 года до 2 лет	осталось больше 2 лет	Итого больше 1 года
31.12.2021							
Сбербанк	300 000	10.10.2022	10,22	300 000	0	0	0
Сбербанк	96 680	10.05.2022	6,98	96 680	0	0	0
Сбербанк	320 835	19.04.2024	10,05	0	0	320 835	320 835
Юникредит Банк	29 341	14.01.2022	6,77	29 341	0	0	0
Юникредит Банк	27 900	17.08.2022	8,57	27 900	0	0	0
Юникредит Банк	10 400	23.08.2022	8,61	10 400	0	0	0
Юникредит Банк	19 200	23.08.2022	8,68	19 200	0	0	0
Юникредит Банк	24 200	23.08.2022	8,76	24 200	0	0	0
ВТБ	200 000	17.11.2022	10,20	200 000	0	0	0
ВТБ	2 717	25.10.2026	9,25	113	679	1 925	2 604
Банк Открытие	4 990	24.01.2022	6,70	4 990	0	0	0
Банк Открытие	43 720	06.04.2022	8,30	43 720	0	0	0
Банк Открытие	21 100	13.07.2022	10,20	21 100	0	0	0
Росбанк	10 800	11.04.2022	8,33	10 800	0	0	0
Росбанк	155 448	16.05.2022	10,20	155 448	0	0	0
Барс Банк	36 505	21.09.2022	8,75	36 505	0	0	0
Барс Банк	158 271	11.11.2022	9,50	158 271	0	0	0
Барс Банк	21 444	30.09.2022	10,25	21 444	0	0	0
Проценты к уплате	5 004	31.01.2022	-	5 004	0	0	0
ИТОГО	1 488 555			1 165 116	679	322 760	323 439

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб	Срок погашения	Процентная ставка %	По срокам погашения:			
				осталось	осталось	осталось	Итого
				меньше 1 года	от 1 года до 2 лет	больше 2 лет	
31.12.2020							
Сбербанк	300 000	10.10.2022	5,97	0	300 000	0	300 000
Сбербанк	26 308	10.07.2021	6,05	26 308	0	0	0
Примсоцбанк	200 000	13.08.2021	6,20	200 000	0	0	0
ВТБ	200 000	17.11.2022	5,95	0	200 000	0	200 000
Юникредит Банк	17 500	27.08.2021	6,40	17 500	0	0	0
Юникредит Банк	20 000	27.08.2021	6,54	20 000	0	0	0
Юникредит Банк	14 800	27.08.2021	6,56	14 800	0	0	0
Юникредит Банк	51 500	27.08.2021	6,57	51 500	0	0	0
Юникредит Банк	24 665	27.08.2021	6,60	24 665	0	0	0
Юникредит Банк	10 000	27.08.2021	6,50	10 000	0	0	0
Юникредит Банк	30 000	28.09.2021	6,64	30 000	0	0	0
Юникредит Банк	10 000	30.12.2021	6,80	10 000	0	0	0
Банк Открытие	26 500	19.03.2021	6,05	26 500	0	0	0
Банк Открытие	30 850	28.05.2021	6,15	30 850	0	0	0
Банк Открытие	194 935	31.08.2021	6,20	194 935	0	0	0
Банк Открытие	18 000	28.04.2021	6,30	18 000	0	0	0
Банк Открытие	45 100	07.07.2021	6,35	45 100	0	0	0
Банк Открытие	67 600	28.10.2021	6,60	67 600	0	0	0
Банк Открытие	19 500	30.09.2021	6,50	19 500	0	0	0
Банк Открытие	31 200	16.11.2021	6,65	31 200	0	0	0
Банк Открытие	4 200	24.12.2021	6,70	4 200	0	0	0
Барс Банк	68 510	01.11.2021	6,25	68 510	0	0	0
Проценты к уплате	2 255	31.01.2021	-	2 255	0	0	0
ИТОГО	1 413 423			913 423	500 000	0	500 000

Займы обеспечены залогом основных средств ПАО «Уралхимпласт».

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	74 920	83 686
Обязательства перед акционерами	1 843	967
Обязательства по расчетам с работниками	65 803	62 586
Прочая кредиторская задолженность	3 687	3 535
	<u>146 252</u>	<u>150 773</u>

18. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде	49 354	45 403
Долгосрочные обязательства по аренде	176 498	187 840
Итого обязательства по аренде	<u>225 852</u>	<u>233 243</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 выявлено 2 типа договоров аренды, которые подпадают под действие МСФО (IFRS) 16.

1 – договоры финансового лизинга транспортных средств, срок действия договора на 31 декабря 2021 года – от 5 до 26 месяцев.

2 – договор аренды оборудования очистных сооружений, оцениваемый срок аренды на 31 декабря 2021 года – 8 лет. Договор является краткосрочным с опционом на продление. Оцениваемый срок аренды

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

основан на исторических данных и потребностью в очистных сооружениях в процессе деятельности Группы.

Во всех договорах установлены фиксированные платежи, переменных платежей нет. Штрафы за прекращение контракта не установлены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы нет обязательств по договорам аренды, которые еще не начали действие.

В течение 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не производила операций по продаже и обратной аренде.

Группа не сдала активы в субаренду в течение 2021 года.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	31.12.2021	31.12.2020
Оборудование очистных сооружений	117 264	126 906
Транспортные средства	11 294	6 405
Итого активы в форме права пользования	128 558	133 311

Амортизация активов в форме права пользования за 2020 год, включенная в состав амортизации в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила:

	12M 2021	12M 2020
Оборудование очистных сооружений	14 379	5 078
Транспортные средства	2 065	685
Итого амортизация активов в форме права пользования	16 445	5 763

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за 2021 год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	12M 2021	6M 2020
Амортизация активов в форме права пользования	16 445	10 981
Процентные расходы по обязательствам по аренде	14 156	14 830
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	871	771
Расходы по договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	0	0
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16	0	0

Будущие недисконтированные арендные платежи к уплате по заключенным договорам долгосрочной аренды, без НДС, по срокам погашения, представлены следующим образом:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	31.12.2021	31.12.2020
В течение одного года	62 672	33 646
От одного года до двух лет	33 995	30 251
От трех до пяти лет	94 876	90 113
Свыше пяти лет	110 283	120 151
Итого	301 826	274 160

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2021 год составили 31 313 тыс.руб (2020 год: 29 765 тыс.руб).

19. ВЫРУЧКА

	12M 2021	12M 2021
Продажа продукции	6 830 497	4 161 440
Оказание услуг	546 110	530 949
	7 376 607	4 692 389

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	12M 2021	12M 2021
Сырье и материалы	4 798 383	2 450 323
Энергетика	286 317	268 232
Расчеты с персоналом	379 091	352 977
Расходы на амортизацию	137 054	125 243
Ремонт и обслуживание	24 330	18 765
Прочие расходы	886	145
	5 626 061	3 215 686

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	12M 2021	12M 2021
Продажа основных средств	8 462	804
Доходы по курсовым разницам	2 394	0
Продажа материалов	0	8 911
Прочие доходы	32 499	46 347
	43 355	56 063

Прочие доходы включают в себя доходы от возврата тары, доходы от столовой и прочие индивидуально незначимые статьи доходов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	12М 2021	12М 2021
Расчеты с персоналом	21 328	13 907
Транспортные услуги	287 147	171 699
Аренда	0	669
Энергетика	24 891	15 851
Расходы на амортизацию	5 868	3 501
Прочие расходы	119 743	117 248
	458 977	322 875

В прочие расходы включаются расходы на аренду и тару. К транспортным расходам, включенные в коммерческие расходы, относятся расходы, которые не возлагаются напрямую на покупателя, а включаются в цену продукции.

Транспортные расходы в общем имеют следующую структуру:

	12М 2021	12М 2021
Расходы на транспорт в себестоимости продаж	188	94
Расходы на транспорт в коммерческих расходах	287 147	171 699
	287 335	171 792

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	12М 2021	12М 2021
Расчеты с персоналом	308 942	292 758
Прочие налоги	23 633	25 235
Расходы на амортизацию	11 958	10 999
Прочие расходы	195 944	168 607
	540 478	497 599

Прочие налоги преимущественно представлены налогом на имущество и налогом на землю.

Прочие управленческие и административные расходы включают в себя расходы на консалтинговые, аудиторские и IT услуги, а также расходы на услугу охраны и пожарной части.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	12М 2021	12М 2021
Расходы по выбытию/продаже основных средств	5 066	68 897
Расходы по курсовым разницам	0	35 207
Убыток от обесценения материалов и сырья	0	30 739
Прочие расходы	138 921	68 883
	143 987	203 727

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

К «прочим расходам» относятся расходы на услуги банка, расходы по содержанию непрофильных активов, изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

25. РАСХОДЫ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

	12М 2021	12М 2021
Расходы на оплату труда	546 930	512 029
Отчисления на социальные нужды	164 988	151 564
	711 918	663 593

Расходы на оплату труда и социальные нужды представлены в строках «себестоимость продаж», «коммерческие расходы», «управленческие и административные расходы», а также включены в прочие расходы в строке «прочие операционные расходы» в части расходов на содержание непрофильных активов.

26. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ

	12М 2021	12М 2021
Амортизация основных средств	154 879	139 743
	154 879	139 743

Расходы на амортизацию представлены в строках «себестоимость продаж», «коммерческие расходы», «управленческие и административные расходы», а также включены в прочие расходы в строке «прочие операционные расходы» в части расходов на содержание непрофильных активов.

27. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

	12М 2021	12М 2021
Процентный доход от банков	935	1 621
Процентный доход от прочих компаний	281	1
	1 216	1 622

28. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	12М 2021	12М 2021
Процентный расход банкам	106 740	91 055
Финансовый расход по аренде	14 156	14 830
	120 896	105 885

В 2021 году были капитализированы расходы по процентам в размере 10 744 тыс. руб. (2020 год: 7 165 тыс. руб.) в соответствии с МСФО 23.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>12М 2021</u>	<u>12М 2021</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	151 046	141 835
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-3 772	-7 630
	<u>147 274</u>	<u>134 205</u>

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ

В соответствии с МСФО 33 прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>12М 2021</u>	<u>12М 2021</u>
Прибыль за период	385 250	269 323
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,1107	0,0774

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Дополнительные раскрытия

Количество сотрудников

Данные о количестве сотрудников в Группе (включая ассоциированные компании) на 31.12.2021 и 31.12.2020 представлены ниже.

	31.12.2021	31.12.2020
Административный персонал	236	257
Производственный персонал	288	306
Обслуживающий персонал	380	388
Персонал, работающий в социальной сфере	89	83
	993	1034

Операции со связанными сторонами

Информация о сделках с аффилированными лицами, связанными сторонами

Операции	за 12 мес 2021 года тыс.руб.	за 12 мес 2020 года тыс.руб.
Выручка от реализации		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	1 365 240	1 010 185
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	13 012	9 256
АО УК «Химпарк Тагил»	68 114	61 212
АО "УралМетанолГрупп"	31	32
Покупка основных средств, ТМЦ, услуги		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	(35 261)	(27 734)
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	0	(669)
АО УК «Химпарк Тагил»	(67 966)	(43 986)
АО "УралМетанолГрупп"	0	0

По данным ПАО «УХП» на 31.12.2021 г. задолженность ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус» в пользу ПАО «УХП» составляет 59 370 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 31.12.2021 г. задолженность ООО «Уралхимпласт-Амдор» в пользу ПАО «УХП» составляет 1 919 тыс.руб.

По данным ПАО «УХП» на 31.12.2021 г. задолженность АО УК «Химпарк Тагил» в пользу ПАО «УХП» составляет 50 948 тыс.руб.

По данным ПАО «УХП» на 31.12.2021 г. Задолженность АО «УралМетанолГрупп» в пользу ПАО «УХП» составляет 4 тыс.руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группа производит операции с австрийской компанией UCP Chemicals AG, которая является связанной стороной. Доля участия UCP Chemicals AG в уставном капитале ПАО «УХП» составляет 96,68%.

В 2021 году Группа производила выплату лицензионного вознаграждения по лицензионному договору о предоставлении права на использование товарного знака. Общая сумма вознаграждения составила 96 817 тыс.рублей.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Влияние COVID-19 на деятельность группы

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

ПАО Уралхимпласт, как предприятие с непрерывным циклом производства и как исполнитель государственных заказов, не прекращало свою деятельность в 2020 и 2021 году во время пандемии.

В течение 2020 и 2021 года Группа в значительной степени компенсировала влияние коронавируса на ее деятельность и ее финансовое положение за счет диверсифицированной клиентской базы и широкой географии операций, что обеспечило стабильность в деятельности Группы.

Эпидемия COVID-19 не повлияла на допущение о непрерывности деятельности компаний группы, способность Группы продолжать свою непрерывную деятельность оценивается руководством как высоковероятная.

Влияние текущей экономической ситуации

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Курс доллара США превысил 100 рублей за доллар США, Евро – 110 рублей за Евро. Ключевая ставка Банка России была увеличена до 20% по сравнению с 8,5% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ПАО «Уралхимпласт» в сложившейся экономической ситуации оценивает перспективы дальнейшей работы предприятия с минимальными рисками, без наличия проблемных покупателей и поставщиков. ПАО «Уралхимпласт» отгружает продукцию в основном российским производителям, а также покупателям в Казахстане, Узбекистане, Киргизии. Продукцию в страны ЕС, США ПАО «Уралхимпласт» не отгружает, поэтому рисков в виде возникновения проблемных покупателей (иностранных компаний) – нет. Условия расчетов, сроки оплаты, текущая дебиторская задолженность не изменились. ПАО «Уралхимпласт» работает практически только с российскими поставщиками сырья, доля закупаемого импортного сырья минимальна и на текущий момент ПАО «Уралхимпласт» имеет годовой запас данного вида сырья, а также прорабатывает альтернативные закупки у азиатских производителей. Измененные на текущее время курсы валют оказывают влияние в части ценообразования некоторых видов сырья, так как присутствует формульное ценообразование на сырье (в формуле учитываются котировки евро-бензола и курса евро). В настоящий момент с поставщиками ведутся переговоры об изменении ценообразования и изменению формулы.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия в настоящих пояснениях.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Органы управления общества:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор Коршаков Александр Геннадьевич

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2021 г. входят:

- Гердт Александр Эммануилович (Председатель Совета директоров)
- Норберт Визор
- Гердт Максим Александрович
- Богданович Томас
- Коршаков Александр Геннадьевич
- Шишлов Олег Федорович
- Волкоморов Андрей Юрьевич

ООО «ОргПром - Аудит»
Пронумеровано, прошнуровано
42 (сорок два)

лист № 27 от 2022 г.

Иванов И.И. / Ильяшова И.И.

