



**ОргПром-Аудит**  
Аудиторы и Консультанты

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам проверки достоверности  
консолидированной отчетности группы  
предприятий ПАО "Уралхимпласт"  
за первое полугодие  
2018 года**

**Екатеринбург, 2018**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Уралхимпласт»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной сокращенной 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 промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года и промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за первое полугодие 2018 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также ее промежуточные консолидированные финансовые результаты деятельности и промежуточное консолидированное движение денежных средств за первое полугодие 2018 года 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 промежуточной сокращенной 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.

### Ответственность руководства за промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке промежуточной сокращенной 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.

#### Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная сокращенная 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.

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 промежуточной 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 сговор, 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 промежуточной консолидированной бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная промежуточная бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до сведения информацию о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



Л.А. Лаврентьева

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  
" \_28\_ " августа 2018 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**«УРАЛХИМПЛАСТ»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность**

**За период 01.01.2018 – 30.06.2018**

- Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2017 и 30.06.2018
- Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 и с 01.01.2018 по 30.06.2018
- Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 и с 01.01.2018 по 30.06.2018
- Промежуточный консолидированный отчет об изменении в капитале на 31.12.2017 и 30.06.2018
- Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 и с 01.01.2018 по 30.06.2018
- Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2018 по 30.06.2018

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	30.06.2018	31.12.2017
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	7	0	81
Основные средства	8	3 135 327	3 192 971
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	295 964	298 170
Дебиторская задолженность		2 964	694
Отложенные налоговые активы		0	0
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 434 256</b>	<b>3 491 916</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	730 794	714 201
Торговая дебиторская задолженность	12	462 836	437 009
Займы выданные	10	478	2 174
Прочая дебиторская задолженность	13	120 413	94 432
Денежные средства и их эквиваленты	14	35 545	14 546
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 350 067</b>	<b>1 262 362</b>
<b>Итого активы</b>		<b>4 784 322</b>	<b>4 754 278</b>
<b>Капитал и обязательства</b>		<b>43 281</b>	<b>43 100</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		132 745	132 745
Резерв по переоценке основных средств	16	1 687 362	1 687 362
Нераспределенная прибыль		263 289	256 747
<b>Итого капитал</b>	15	<b>2 431 301</b>	<b>2 424 759</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	17	1 107 000	899 890
Отложенные налоговые обязательства	29	418 963	427 276
Обязательства по финансовой аренде		0	191
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 525 963</b>	<b>1 327 357</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность		325 338	318 098
Обязательства по финансовой аренде		2 648	2 654
Прочие краткосрочные обязательства	18	188 425	112 560
Авансы полученные		27 065	51 848
Краткосрочные займы	17	283 583	517 002
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>827 058</b>	<b>1 002 162</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 353 021</b>	<b>2 329 519</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>4 784 322</b>	<b>4 754 278</b>

  
Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
А.Г.Коршаков \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
«24» августа 2018 г.



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке (в тысячах российских рублей)

	Прим.	6М 2018	6М 2017
Выручка	19	2 528 326	2 036 672
Себестоимость продаж	20	-2 003 812	-1 586 886
<b>Валовая прибыль</b>		<b>524 513</b>	<b>449 786</b>
Прочие операционные доходы	21	59 527	72 156
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	22	-141 034	-123 531
Управленческие и административные расходы	23	-229 619	-218 334
Прочие операционные расходы	24	-45 300	-79 261
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>-415 953</i>	<i>-421 126</i>
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>168 088</b>	<b>100 816</b>
Проценты к получению	27	387	1 931
Проценты к уплате	28	-61 679	-86 907
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	-2 206	-2 838
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>104 590</b>	<b>13 002</b>
Налог на прибыль	29	-32 085	-7 507
<b>Чистая прибыль</b>		<b>72 504</b>	<b>5 495</b>
Прибыль на акцию, базовая и разведенная	30	0,0208	0,001579


  
 Руководитель \_\_\_\_\_ А.Г.Коршаков \_\_\_\_\_
   
 (подпись) (расшифровка подписи)
   
 «27» августа 2018 г.



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей)

	6М 2018	6М 2017
<b>Чистая прибыль</b>	<b>72 504</b>	<b>5 495</b>
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		
Изменения в резерве по переоценке основных средств	0	0
<b>Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Налог на прибыль	0	0
<b>Итого прочий совокупный доход после налога на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>72 504</b>	<b>5 495</b>

  
Руководитель \_\_\_\_\_ А.Г.Коршаков  
(подпись) (расшифровка подписи)  
«24» августа 2018 г.

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей)

	6М 2018	6М 2017
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	2 931 715	2 369 558
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 912 422	2 357 906
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
прочие поступления	5 288	10 652
Платежи - всего	-2 820 661	-2 372 302
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-2 247 139	-1 817 861
в связи с оплатой труда работников	-277 890	-177 887
процентов по долговым обязательствам	-65 065	-95 107
налога на прибыль организаций	-37 757	-22 311
прочие платежи	-192 810	-259 136
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>111 054</b>	<b>-2 744</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления - всего	15 480	15 493
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	15 480	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	15 493
дивиденды		
Платежи - всего	-14 209	-26 285
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-13 792	-24 325
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-417	-1 960
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>1 271</b>	<b>-12 712</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления - всего	1 031 994	1 071 003
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 031 994	1 071 003
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	-1 122 733	-1 059 877
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-65 921	-405
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-1 056 812	-1 059 472
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>-90 739</b>	<b>13 046</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>21 586</b>	<b>-2 410</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>14 546</b>	<b>17 217</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>35 545</b>	<b>14 529</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-587	-278

Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

2018 г.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»**

Промежуточный консолидированный отчет об изменении в капитале (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
01.01.2017	347 905	132 745	1 719 020	198 078	2 397 749
Итого совокупный доход	0	0	0	77 944	77 944
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-31 581	31 581	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-50 933	-50 933
31.12.2017	347 905	132 745	1 687 439	256 670	2 424 759
Итого совокупный доход	0	0	0	72 504	72 504
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	0	0	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-65 963	-65 963
30.06.2018	347 905	132 745	1 687 439	263 212	2 431 301



Руководитель

(подпись)

А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

27 августа 2018 г.

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

## Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	Гудвилл	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы	Итого	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>									
1 января 2017	0	29	29	1 624 023	768 447	1 110 601	112 035	315 229	3 930 336
Приобретение	0	0	0	0	0	10 938	0	86 860	97 798
Выбытие	0	0	0	-39 308	-6 536	-1 175	-1 782	-8 546	-57 347
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	221	49 471	90 707	398	-140 797	0
31 декабря 2017	0	124	124	1 584 937	811 382	1 211 071	110 650	252 746	3 970 787
1 января 2018	0	124	124	1 584 937	811 382	1 211 071	110 650	252 746	3 970 787
Приобретение	0	0	0	0	0	8 759	0	27 095	35 853
Выбытие	0	0	0	0	0	-16 874	-42	-13 251	-30 168
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	-221	-14 969	18 680	894	-4 384	0
30 июня 2018	0	0	0	1 584 716	796 413	1 221 635	111 502	262 205	3 976 472
<b>Накопленная амортизация</b>									
1 января 2017	0	29	29	0	270 003	285 977	97 670	0	653 649
Начисление амортизации за год	0	14	14	0	25 216	105 234	1 420	0	131 870
Выбытие	0	0	0	0	-5 237	-685	-1 782	0	-7 704
Реклассификация	0	0	0	0	100	-78	-22	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2017	0	43	43	0	290 082	390 448	97 285	0	777 815
1 января 2018	0	43	43	0	290 082	390 448	97 285	0	777 815
Начисление амортизации за год	0	0	0	0	13 262	55 462	700	0	69 424
Выбытие	0	-43	-43	0	0	-6 052	-42	0	-6 094
Реклассификация	0	0	0	0	-1 072	1 072	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30 июня 2018	0	0	0	0	302 273	440 930	97 942	0	841 145
<b>Остаточная стоимость</b>									
1 января 2017	0	0	0	1 624 023	498 445	824 624	14 366	315 229	3 276 687
31 декабря 2017	0	81	81	1 584 937	521 300	820 623	13 365	252 746	3 192 971
1 января 2018	0	81	81	1 584 937	521 300	820 623	13 366	252 746	3 192 971
30 июня 2018	0	0	0	1 584 716	494 141	780 705	13 560	262 205	3 135 327

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной 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 карбамидоформальдегидных и фенолоформальдегидных смол для деревообработки;
- 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», «Югра-Плит», «Тюменский фанерный завод», «ТехноНИКОЛЬ», «Тизол» (г. Нижняя Тура), «Огнеупор» (г. Магнитогорск), Группа Магнезит (г. Сатка), Первоуральский динасовый завод «Динур» 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»). Настоящая промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета («МСБУ») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, включенный в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, был получен из аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной годовой финансовой отчетностью.

**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**

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

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 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 реальным, 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.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Группа определяет, какой принцип применить для оценки неконтролирующей доли индивидуально в каждом конкретном объединении бизнеса.

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 прибыли 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.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

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.

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) взаимоисключается в пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях (совместных предприятиях); нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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.



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

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 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 2014 году, следующая планируется на 2019 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.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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.

### **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**

## **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»**

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

Капитализированные арендованные активы, находящиеся в пользовании на правах финансовой аренды, и 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.

**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 3 до 4 лет.

### ***Обесценение нефинансовых активов.***

Основные средства 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.

### ***Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи.***

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий:

- (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;
- (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации;
- (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене;
- (г) продажа ожидается в течение одного года, и
- (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

### ***Финансовые инструменты – основные подходы к оценке***

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

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

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 котируемая 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 котируемым 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).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения.

## ***Классификация финансовых активов***

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- (а) займы и дебиторская задолженность,
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории:

- (а) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (б) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы есть следующие финансовые активы:

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

**Займы и дебиторская задолженность** представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированных прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной.

## **Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- (а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и
- (б) прочие финансовые обязательства.

Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

## **Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты Группы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

## **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Группа прекращает признание финансовых активов:

- (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или
- (б) Группа передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Признание финансового обязательства прекращается в результате погашения, аннулирования или окончания срока действия соответствующего обязательства.

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- (б) контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- (г) существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- (д) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

**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.

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

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

**Предоплата.** Предоплата отражается в 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 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.

**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 91 дня).

**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. Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

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

**Признание выручки.** Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за товары или услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в той сумме, в которой существует вероятность поступления Группе экономических выгод, а также, если сумма выручки может быть достоверно определена. Доход от продажи запасов отражается на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на запасы.

## **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.



## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

- коммерческие расходы (связаны со сбытом продукции);
- общехозяйственные расходы (связаны с организацией деятельности).
- Прочие операционные расходы

### **Аренда.**

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.

### **Финансовая аренда**

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, признаются в консолидированном отчете о финансовом положении на дату начала арендных отношений в сумме, наименьшей из двух оценок: по справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующая задолженность перед арендодателем признается в консолидированном отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Минимальные арендные платежи распределяются между процентными расходами и уменьшением непогашенного обязательства. Процентные расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка процента на непогашенный остаток обязательства оставалась постоянной из периода в период. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Условные арендные платежи признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

### **Операционная аренда**

Платежи по операционной аренде признаются в консолидированных прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательства и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе.

Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

### **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

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

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.

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

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов.

**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 под обязательства 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 потребуются выбытие 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.

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

---

## **4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Принципы подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют принципам, использованным при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся этой датой, и описанным в указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием ставки налога, применимой к ожидаемым годовым прибылям и убыткам.

### ***Новые стандарты и интерпретации***

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату не применимы для финансового года, начинающегося 1 января 2018 года, и не были применены Группой досрочно.

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и которые Группа не применяет досрочно, представлены в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся этой датой.

## **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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 30 845 тыс.руб. и 30 382 тыс.руб., соответственно (Примечания 12 и 13).

**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.

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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.

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.

**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 проверки 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 30.06.2018

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 31.12.2017

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 промежуточной 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.

В первом полугодии 2018 года были капитализированы расходы по процентам в размере 3 140 тыс.руб. (1 полугодие 2017 года: 7 198 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

### **9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<b>ОАО "БОС Химпарка Тагил"</b>	<u>295 964</u>	<u>298 170</u>

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года приводится ниже:

<b>ОАО "БОС Химпарка Тагил"</b>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Всего активов	593 989	598 491
Всего обязательств	4 752	4 842
Капитал	589 237	593 649
Выручка	13 044	25 701
Прибыль/убыток	-4 412	-11 370

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

## 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

31.12.2017	Срок погашения	Сумма
		RUB
ООО "Уралхимпласт-Амдор"	31.12.2018	1 873
Займы сотрудникам	31.12.2018	525
		2 398

  

30.06.2018	Срок погашения	Сумма
		RUB
ООО "Уралхимпласт-Амдор"		0
Займы сотрудникам	31.12.2018	478
		478

Задолженность от ООО «Уралхимпласт-Амдор» представляет собой начисленные проценты за пользование денежными средствами по договору купли-продажи недвижимого имущества.

## 11. ЗАПАСЫ

	30.06.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	622 260	610 658
Незавершенное производство	35 261	31 620
Готовая продукция	73 273	71 922
	730 794	714 201

## 12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	493 011	466 812
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-30 174	-29 803
	462 836	437 009



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

## 13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками	755	787
НДС к получению	8 777	8 969
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	12 611	15 330
Авансы выданные	89 689	60 398
Резерв под авансы выданные	-616	-579
Прочая дебиторская задолженность	9 252	9 525
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	-55	0
	120 413	94 432

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

Дебиторская задолженность по налогам и сборам по большей части представляет собой предоплату по налогу на прибыль и по налогу на землю.

## 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.06.2018	31.12.2017
Текущие счета	34 754	13 244
Деньги в кассе	500	269
Краткосрочные депозиты	291	1 033
	35 545	14 546

## 15. КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 347 905 тыс.руб. (на 31.12.2017 и 31.12.2016 также 347 905 тыс.руб.) разделен на обыкновенные ценные бумаги – 3 479 501 штука, полностью оплачен.

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 первом полугодии 2018 года дивиденды в размере 65 963 тыс.руб. были объявлены и выплачены ПАО «Уралхимпласт».

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

## 16. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	30.06.2018	31.12.2017
На 01.01	1 687 362	1 719 020
Аллокация на нераспределенную прибыль	0	-31 658
	1 687 362	1 687 362

Переоценка групп основных средств «Земля» и «Машины и оборудование» была произведена в 2014 году. Движение в резерве по переоценке основных средств в 2017 году относится к выбытию переоцененных основных средств.

## 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

### Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 30.06.2018 и 31.12.2017

Контангент	Сумма задолженности, 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
30.06.2018							
Сбербанк	300 000 000	16.08.2019	9,30	0	0	300 000 000	300 000 000
Сбербанк	59 400 000	26.12.2019	9,25	0	0	59 400 000	59 400 000
Сбербанк	136 095 000	23.10.2018	8,89	136 095 000	0	0	0
Сбербанк	340 000 000	16.12.2022	8,89	0	0	340 000 000	340 000 000
Сбербанк	83 237 070	25.05.2018	7,50	83 237 070	0	0	0
Примсоцбанк	150 000 000	16.08.2019	8,75	0	150 000 000	0	150 000 000
Примсоцбанк	42 090 000	13.06.2019	8,75	42 090 000	0	0	0
Юникредит Банк	45 000 000	10.10.2020	8,60	0	45 000 000	0	45 000 000
Юникредит Банк	45 000 000	10.10.2020	8,55	0	45 000 000	0	45 000 000
Юникредит Банк	52 000 000	10.10.2020	8,50	0	52 000 000	0	52 000 000
Юникредит Банк	17 000 000	10.10.2020	8,45	0	17 000 000	0	17 000 000
Юникредит Банк	41 000 000	10.10.2020	8,40	0	41 000 000	0	41 000 000
Росбанк	9 300 000	19.03.2020	8,55	0	9 300 000	0	9 300 000
Росбанк	10 700 000	19.03.2020	8,50	0	10 700 000	0	10 700 000
Росбанк	27 750 000	19.03.2020	8,45	0	27 750 000	0	27 750 000
Росбанк	18 700 000	19.03.2020	8,40	0	18 700 000	0	18 700 000
Росбанк	11 550 000	19.03.2020	8,35	0	11 550 000	0	11 550 000
Проценты к уплате	1 760 845	31.01.2018	-	1 760 845	0	0	0
Итого	1 390 582 915			263 182 915	428 000 000	699 400 000	1 127 400 000

### Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 30.06.2018 и 31.12.2017

Контрагент	Сумма задолженности, 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
31.12.2017							
Сбербанк	300 000 000	16.08.2019	10,00	0	0	300 000 000	300 000 000
Сбербанк	79 800 000	26.12.2019	10,00	0	0	79 800 000	79 800 000
Сбербанк	200 000 000	23.10.2018	9,75	200 000 000	0	0	0
Сбербанк	108 690 000	16.12.2022	9,10	0	0	108 690 000	108 690 000
Примсоцбанк	150 000 000	16.08.2019	9,75	0	150 000 000	0	150 000 000
Примсоцбанк	50 000 000	13.06.2019	10,00	0	50 000 000	0	50 000 000
АКБ Связь-Банк	238 348 000	21.12.2018	10,25	238 348 000	0	0	0
Сбербанк	76 502 022	25.05.2018	8,75	76 502 022	0	0	0
Юникредит Банк	12 000 000	10.10.2020	9,60	0	12 000 000	0	12 000 000
Юникредит Банк	20 000 000	10.10.2020	9,55	0	20 000 000	0	20 000 000
Юникредит Банк	40 000 000	10.10.2020	9,50	0	40 000 000	0	40 000 000
Юникредит Банк	58 000 000	10.10.2020	9,45	0	58 000 000	0	58 000 000
Юникредит Банк	35 000 000	10.10.2020	9,40	0	35 000 000	0	35 000 000
Юникредит Банк	35 000 000	10.10.2020	9,35	0	35 000 000	0	35 000 000
АльфаБанк	11 400 000	01.06.2020	10,50	0	0	11 400 000	11 400 000
Проценты к уплате	1 678 554	31.01.2018		1 678 554	0	0	0
Итого	1 416 418 575			516 528 575	400 000 000	499 890 000	899 890 000

# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Займы обеспечены залогом основных средств ПАО «Уралхимпласт».

## **18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	30.06.2018	31.12.2017
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	51 405	47 325
Обязательства перед акционерами	286	185
Обязательства по расчетам с работниками	19 431	21 243
Прочая кредиторская задолженность	117 303	43 807
	188 425	112 560

## **19. ВЫРУЧКА**

	30.06.2018	30.06.2017
Продажа продукции	2 306 031	1 841 950
Оказание услуг	222 295	194 722
	2 528 326	2 036 672

## **20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	30.06.2018	30.06.2017
Сырье и материалы	1 637 367	1 254 381
Энергетика	132 160	115 635
Расчеты с персоналом	147 736	136 539
Расходы на амортизацию	64 330	58 072
Ремонт и обслуживание	4 089	5 328
Прочие расходы	18 130	16 932
	2 003 812	1 586 886

## **21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	30.06.2018	30.06.2017
Продажа основных средств	8 897	8 317
Доходы от переоценки ОС	0	0
Доходы Центра Профмедицины	20 687	17 886
Доходы по курсовым разницам	7 648	6 439
Доходы от аренды	11 392	14 386
Продажа материалов	10 406	6 061
Прочие доходы	497	19 066
	59 527	72 156

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

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

### **22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	30.06.2018	30.06.2017
Расчеты с персоналом	2 242	1 861
Транспортные услуги	101 023	81 347
Аренда	281	290
Энергетика	2 611	2 068
Расходы на амортизацию	563	397
Прочие расходы	34 315	37 567
	141 034	123 531

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:

	30.06.2018	30.06.2017
Расходы на транспорт в себестоимости продаж	850	679
Расходы на транспорт в коммерческих расходах	101 023	81 347
	101 873	82 026

### **23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	30.06.2018	30.06.2017
Расчеты с персоналом	130 024	91 928
Прочие налоги	18 585	17 051
Расходы на амортизацию	4 429	4 779
Ремонт и обслуживание	469	1 143
Прочие расходы	76 112	103 433
	229 619	218 334

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

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

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

### **24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	30.06.2018	30.06.2017
Расходы по продаже основных средств	8 112	3 903
Расходы по курсовым разницам	15 930	5 639
Убыток от обесценения материалов и сырья	787	503
Прочие расходы	20 471	69 216
	45 300	79 261

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**

	30.06.2018	30.06.2017
Расходы на оплату труда	215 238	177 494
Отчисления на социальные нужды	66 144	56 165
	281 382	233 659

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**

	30.06.2018	30.06.2017
Амортизация нематериальных активов	0	5
Амортизация основных средств	69 322	63 248
	69 322	63 252

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**

	30.06.2018	30.06.2017
Процентный доход от банков	305	199
Процентный доход от прочих компаний	82	1 732
	387	1 931

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

### **28. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ**

	30.06.2018	30.06.2017
Процентный расход банкам	61 679	86 965
Процентный расход прочим компаниям	0	-58
	61 679	86 907

В первом полугодии 2018 года были капитализированы расходы по процентам в размере 3 140 тыс.руб. (первое полугодие 2017 года: 7 198 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

### **29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	30.06.2018	30.06.2017
Расходы по текущему налогу на прибыль	40 399	8 240
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-8 314	-733
	32 085	7 507

### **30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ**

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

	30.06.2018	30.06.2017
Прибыль за период	72 504	5 495
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,0208	0,0016

### **Дополнительные раскрытия**

#### ***Количество сотрудников***

Данные о количестве сотрудников в Группе (включая ассоциированные компании) на 30.06.2018 и 31.12.2017 представлены ниже.

	30.06.2018	31.12.2017
Административный персонал	246	250
Производственный персонал	305	304
Обслуживающий персонал	360	378
Персонал, работающий в социальной сфере	27	90
	999	1022

## ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

### Операции со связанными сторонами

Информация о сделках с аффилированными лицами, связанными сторонами

Операции	за 6 мес 2018 года тыс.руб.	За 6 мес 2017 год тыс.руб.
<b>Выручка от реализации</b>		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	649 213	446 818
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	4 637	2 494
ООО «Уралхимпласт - Проекты»	0	310
АО УК «Химпарк Тагил»	42 381	37 385
<b>Покупка основных средств, ТМЦ, услуги</b>		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	(28 786)	(24 722)
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	(15)	0
ООО «Уралхимпласт - Проекты»	0	(640)
АО УК «Химпарк Тагил»	(21 051)	(46 794)

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2018 г. задолженность в пользу ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус» составляет 16 978 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2018 г. задолженность ООО «Уралхимпласт-Амдор» в пользу ПАО «Уралхимпласт» составляет 6 747 тыс.руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2018 г. задолженность в пользу ООО «Уралхимпласт - Проекты» составляет 9 072 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2018 г. задолженность АО УК «Химпарк Тагил» в пользу ПАО «Уралхимпласт» составляет 75 571 тыс.руб.

### Органы управления общества:

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

В состав Совета директоров Общества на 30.06.2018 г. входят:

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