

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УРАЛХИМПЛАСТ»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности**

За период 01.01.2019 – 30.06.2019

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

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 2019 года и промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за первое полугодие 2019 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 2019 года, а также ее промежуточные консолидированные финансовые результаты деятельности и промежуточное консолидированное движение денежных средств за первое полугодие 2019 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.Л. 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

27 августа 2019 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2018 и 30.06.2019
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период с 01.01.2018 по 30.06.2018 и с 01.01.2019 по 30.06.2019
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении в капитале на 31.12.2018 и 30.06.2019
- Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2018 по 30.06.2018 и с 01.01.2019 по 30.06.2019
- Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2019 по 30.06.2019

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

Активы	Прим.	30.06.2019	31.12.2018
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	0	0
Основные средства	8	3 169 215	3 155 871
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	291 361	293 792
Дебиторская задолженность		10 230	10 715
Отложенные налоговые активы		0	0
Итого внеоборотные активы		3 470 807	3 460 377
Оборотные активы			
Запасы	11	718 370	751 224
Торговая дебиторская задолженность	12	416 909	334 036
Займы выданные	10	445	470
Прочая дебиторская задолженность	13	117 683	122 466
Денежные средства и их эквиваленты	14	52 838	24 349
Итого оборотные активы		1 306 245	1 232 545
Итого активы		4 777 052	4 692 922
Капитал и обязательства		43 646	43 465
Капитал			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		132 745	132 745
Резерв по переоценке основных средств	16	1 678 398	1 678 398
Нераспределенная прибыль		380 648	362 277
Итого капитал	15	2 539 695	2 521 324
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	17	705 534	775 660
Отложенные налоговые обязательства	29	398 070	402 440
Обязательства по финансовой аренде		0	0
Итого долгосрочные обязательства		1 103 604	1 178 100
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		283 530	247 398
Обязательства по финансовой аренде		3 032	5 796
Прочие краткосрочные обязательства	18	120 194	95 657
Авансы полученные		43 717	53 863
Краткосрочные займы	17	683 279	590 783
Итого краткосрочные обязательства		1 133 752	993 498
Итого обязательства		2 237 357	2 171 598
Итого капитал и обязательства		4 777 052	4 692 922

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

	Прим.	6М 2019	6М 2018
Выручка	19	2 535 787	2 528 326
Себестоимость продаж	20	-1 906 186	-2 003 812
Валовая прибыль		629 601	524 513
Прочие операционные доходы	21	50 602	59 527
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	22	-172 290	-141 034
Управленческие и административные расходы	23	-245 985	-229 619
Прочие операционные расходы	24	-26 448	-45 300
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>-444 723</i>	<i>-415 953</i>
Прибыль от продаж		235 480	168 088
Проценты к получению	27	170	387
Проценты к уплате	28	-56 609	-61 679
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	-2 431	-2 206
Прибыль до налогообложения		176 610	104 590
Налог на прибыль	29	-45 657	-32 085
Чистая прибыль		130 953	72 504
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		130 953	72 504
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	30	0,0376	0,0208

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

	6М 2019	6М 2018
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	2 960 312	2 931 715
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 919 465	2 912 422
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
прочие поступления	1 310	5 288
Платежи - всего	-2 837 051	-2 820 661
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-2 276 907	-2 247 139
в связи с оплатой труда работников	-305 834	-277 890
процентов по долговым обязательствам	-61 287	-65 065
налога на прибыль организаций	-28 546	-37 757
прочие платежи	-164 477	-192 810
Сальдо денежных потоков от текущих операций	123 261	111 054
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	10 723	15 480
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	9 851	15 480
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	872	0
дивиденды		
Платежи - всего	-16 070	-14 209
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-16 070	-13 792
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	-417
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-5 347	1 271
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	1 020 635	1 031 994
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 020 635	1 031 994
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	-1 110 196	-1 122 733
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-111 646	-65 921
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-998 550	-1 056 812
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-89 561	-90 739
Сальдо денежных потоков за отчетный период	28 353	21 586
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	24 349	14 546
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	52 838	35 545
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	135	-587

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
01.01.2018	347 905	132 745	1 687 362	256 747	2 424 759
Итого совокупный доход	0	0	0	162 528	162 528
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-8 964	8 964	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-65 963	-65 963
31.12.2018	347 905	132 745	1 678 398	362 277	2 521 324
Итого совокупный доход	0	0	0	130 953	130 953
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	0	0	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-112 582	-112 582
30.06.2019	347 905	132 745	1 678 398	380 648	2 539 695

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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
Стоимость									
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	2 233	0	21 516	5 169	117 988	146 907
Выбытие	0	-124	-124	-6 294	-5 614	-31 133	-21 519	-14 918	-79 477
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	-221	16 965	36 303	3 983	-57 029	0
31 декабря 2018	0	0	0	1 580 655	822 733	1 237 757	98 284	298 787	4 038 217
1 января 2019	0	0	0	1 580 655	822 733	1 237 757	98 284	298 787	4 038 217
Приобретение	0	0	0	0	0	8 338	3 142	77 942	89 422
Выбытие	0	0	0	0	0	-8 392	0	-2 739	-11 131
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	0	1 873	33 842	-273	-35 442	0
30 июня 2019	0	0	0	1 580 655	824 606	1 271 546	101 153	338 547	4 116 507
Накопленная амортизация									
1 января 2018	0	43	43	0	290 082	390 448	97 285	0	777 815
Начисление амортизации за год	0	0	0	0	25 928	109 591	1 391	0	136 910
Выбытие	0	-43	-43	0	-2 866	-8 353	-21 160	0	-32 380
Реклассификация	0	0	0	0	-1 075	5 743	-4 669	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2018	0	0	0	0	312 069	497 430	72 847	0	882 346
1 января 2019	0	0	0	0	312 069	497 430	72 847	0	882 346
Начисление амортизации за год	0	0	0	0	13 438	55 398	1 433	0	70 269
Выбытие	0	0	0	0	0	-5 323	0	0	-5 323
Реклассификация	0	0	0	0	-80	279	-199	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30 июня 2019	0	0	0	0	325 427	547 783	74 081	0	947 291
Остаточная стоимость									
1 января 2018	0	81	81	1 584 937	521 300	820 623	13 366	252 746	3 192 971
31 декабря 2018	0	0	0	1 580 656	510 663	740 327	25 437	298 787	3 155 870
1 января 2019	0	0	0	1 580 655	510 663	740 328	25 437	298 787	3 155 871
30 июня 2019	0	0	0	1 580 655	499 178	723 763	27 072	338 547	3 169 215

Генеральный директор ПАО «УХП»



А.Г. Коршаков

26.08.2019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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), Группа Магнезит (г. Сатка), 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»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная 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 2018 года, включенный в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, был получен из аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной годовой финансовой отчетностью.

Принципы подготовки отчетности. Промежуточная сокращенная 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. Промежуточная сокращенная 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. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 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 взаимноисключаются; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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) 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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 сокращенной 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.

Арендные основные средства

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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.

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 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

14

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

(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 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,

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

чального 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 отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

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 (событии 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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

пателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Услуги предоставляются в комплекте 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.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 новым, 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.

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.

Финансовая аренда

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

Признание. Арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, на дату начала аренды, и представлять их как дебиторскую задолженность в размере, равном сумме чистых инвестиций в аренду.

Оценка. Чистые инвестиции в аренду оцениваются как сумма:

- а) дебиторской задолженности по аренде, оцененной по приведенной стоимости арендных платежей; и
- б) остаточного актива, оцененного по приведенной ликвидационной стоимости, начисляемой арендодателю.

После первоначального признания арендодатель признает финансовый доход в течение срока аренды на основании способа, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду.

Операционная аренда

Признание и оценка. Арендодатель должен признавать арендные платежи от операционной аренды в качестве дохода либо на равномерной, либо на иной систематической основе. Иная систематическая основа должна применяться в случае, если она обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Переход на МСФО (IFRS) 16 не оказал существенного влияния на начальное сальдо нераспределенной прибыли и балансовую стоимость финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2019 г.

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.

Дата начала капитализации наступает, когда:

- (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) она несет затраты по займам; и

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

(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 налоговыми органами (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.

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 потребуется 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:

- (а) предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (б) 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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. 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 объек-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

тов 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.

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.

Последствия принятия МСФО 16 не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Другие новые стандарты и интерпретации. Группа применила все другие новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые изменения к стандартам и концептуальным основам, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 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 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 47 417 тыс.руб. и 53 949 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.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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 величин соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 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 30.06.2019

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 31.12.2018

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

Отчетной датой для каждой компании группы является 31 декабря.

28

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 2019 года были капитализированы расходы по процентам в размере 4 963 тыс.руб. (1 полугодие 2018 года: 3 140 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	30.06.2019	31.12.2018
ОАО "БОС Химпарка Тагил"	291 361	293 792

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года приводится ниже:

ОАО "БОС Химпарка Тагил"	30.06.2019	31.12.2018
Всего активов	584 886	589 771
Всего обязательств	4 856	4 879
Капитал	580 030	584 892
Выручка	13 316	26 361
Прибыль/убыток	-4 862	-8 757

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31.12.2018	Срок погашения	Сумма
			RUB
Займы сотрудникам	31.12.2019		470
			470
	30.06.2019	Срок погашения	Сумма
			RUB
Займы сотрудникам	31.12.2020		445
			445

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

11. ЗАПАСЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	618 393	642 694
Незавершенное производство	40 233	43 317
Готовая продукция	59 745	65 213
	<u>718 370</u>	<u>751 224</u>

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	462 615	386 294
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-45 706	-52 258
	<u>416 909</u>	<u>334 036</u>

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками	798	853
НДС к получению	14 629	8 502
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	4 205	17 793
Авансы выданные	92 328	87 629
Резерв под авансы выданные	-1 175	-924
Прочая дебиторская задолженность	7 434	9 380
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	-536	-767
	<u>117 683</u>	<u>122 466</u>

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30.06.2019	31.12.2018
Текущие счета	52 565	24 115
Деньги в кассе	0	0
Краткосрочные депозиты	273	234
	<u>52 838</u>	<u>24 349</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 347 905 тыс.руб. (на 31.12.2018 и 31.12.2017 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 2019 года дивиденды в размере 112 582 тыс.руб. были объявлены и выплачены ПАО «Уралхимпласт».

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	30.06.2019	31.12.2018
На 01.01	1 678 398	1 687 362
Аллокация на нераспределенную прибыль	0	-8 964
	1 678 398	1 678 398

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

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 30.06.2019 и 31.12.2018.

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
30.06.2019							
Сбербанк	100 000	16.08.2019	9,30	100 000	0	0	0
Сбербанк	283 334	16.12.2022	8,89	0	0	283 334	283 334
Сбербанк	56 666	29.06.2020	8,89	56 666	0	0	0
Сбербанк	50 000	07.08.2019	8,10	50 000	0	0	0
Сбербанк	50 000	12.08.2019	8,10	50 000	0	0	0
Сбербанк	60 000	19.02.2020	8,15	60 000	0	0	0
Сбербанк	70 000	13.12.2020	9,00	0	70 000	0	70 000
Сбербанк	80 000	13.12.2020	9,00	0	80 000	0	80 000
Сбербанк	49 574	19.02.2020	9,67	49 574	0	0	0
Примсоцбанк	150 000	16.08.2019	9,25	150 000	0	0	0
Юникредит Банк	185 000	10.10.2020	9,25	0	185 000	0	185 000
Юникредит Банк	10 000	10.10.2020	9,50	0	10 000	0	10 000
Росбанк	8 000	19.03.2020	9,60	8 000	0	0	0
Росбанк	47 000	19.03.2020	9,40	47 000	0	0	0
Росбанк	68 900	26.06.2020	9,35	68 900	0	0	0
Росбанк	11 000	26.06.2020	9,40	11 000	0	0	0
Росбанк	10 500	26.06.2020	9,05	10 500	0	0	0
Росбанк	19 350	26.06.2020	9,35	19 350	0	0	0
Барс Банк	77 200	14.02.2022	9,45	0	77 200	0	77 200
Проценты к уплате	2 289	31.07.2019	-	2 289	0	0	0
ИТОГО	1 388 813			683 279	422 200	283 334	705 534

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

Контангент	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
31.12.2018							
Сбербанк	204 385	16.08.2019	9,30	204 385	0	0	0
Сбербанк	340 000	16.12.2022	8,89	0	0	340 000	340 000
Сбербанк	50 000	07.08.2019	8,10	50 000	0	0	0
Сбербанк	50 000	12.08.2019	8,10	50 000	0	0	0
Сбербанк	60 000	19.02.2020	8,15	0	60 000	0	60 000
Сбербанк	84 394	13.04.2019	7,50	84 394	0	0	0
Сбербанк	36 460	13.12.2020	9,00	0	36 460	0	36 460
Примсоцбанк	150 000	16.08.2019	9,25	150 000	0	0	0
Примсоцбанк	50 000	13.06.2019	9,25	50 000	0	0	0
Юникредит Банк	35 000	10.10.2020	8,60	0	35 000	0	35 000
Юникредит Банк	35 000	10.10.2020	8,55	0	35 000	0	35 000
Юникредит Банк	42 000	10.10.2020	8,50	0	42 000	0	42 000
Юникредит Банк	17 000	10.10.2020	8,45	0	17 000	0	17 000
Юникредит Банк	41 000	10.10.2020	8,40	0	41 000	0	41 000
Юникредит Банк	10 000	10.10.2020	9,50	0	10 000	0	10 000
Росбанк	13 400	19.03.2020	8,90	0	13 400	0	13 400
Росбанк	21 300	19.03.2020	8,60	0	21 300	0	21 300
Росбанк	124 500	26.06.2020	8,60	0	124 500	0	124 500
Проценты к уплате	2 004	31.01.2019	-	2 004	0	0	0
Итого	1 366 443			590 783	435 660	340 000	775 660

Займы обеспечены залогом основных средств ПАО «Уралхимпласт».

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30.06.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	87 190	51 529
Обязательства перед акционерами	1 218	286
Обязательства по расчетам с работниками	21 651	20 232
Прочая кредиторская задолженность	10 136	23 611
	120 194	95 657

19. ВЫРУЧКА

	30.06.2019	30.06.2018
Продажа продукции	2 346 595	2 306 031
Оказание услуг	189 192	222 295
	2 535 787	2 528 326

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	30.06.2019	30.06.2018
Сырье и материалы	1 538 988	1 637 367
Энергетика	129 234	132 160
Расчеты с персоналом	158 147	147 736
Расходы на амортизацию	62 724	64 330
Ремонт и обслуживание	5 050	4 089
Прочие расходы	12 044	18 130
	1 906 186	2 003 812

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	30.06.2019	30.06.2018
Продажа основных средств	0	8 897
Доходы Центра Профмедицины	22 244	20 687
Доходы по курсовым разницам	4 182	7 648
Продажа материалов	12 820	10 406
Прочие доходы	11 357	11 889
	50 602	59 527

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	30.06.2019	30.06.2018
Расчеты с персоналом	6 946	2 242
Транспортные услуги	119 484	101 023
Аренда	1 054	281
Энергетика	8 330	2 611
Расходы на амортизацию	1 974	563
Прочие расходы	34 501	34 315
	172 290	141 034

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:

	30.06.2019	30.06.2018
Расходы на транспорт в себестоимости продаж	467	850
Расходы на транспорт в коммерческих расходах	119 484	101 023
	119 951	101 873

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30.06.2019	30.06.2018
Расчеты с персоналом	144 098	130 024
Прочие налоги	16 689	18 585
Расходы на амортизацию	5 310	4 429
Ремонт и обслуживание	1 207	469
Прочие расходы	78 680	76 112
	245 985	229 619

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

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.

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	30.06.2019	30.06.2018
Расходы по продаже основных средств	3 069	8 112
Расходы по курсовым разницам	2 719	15 930
Убыток от обесценения материалов и сырья	3 638	787
Прочие расходы	17 023	20 471
	26 448	45 300

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

	30.06.2019	30.06.2018
Расходы на оплату труда	238 741	215 238
Отчисления на социальные нужды	72 367	66 144
	311 108	281 382

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

	30.06.2019	30.06.2018
Амортизация основных средств	70 008	69 322
	70 008	69 322

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.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

27. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

	30.06.2019	30.06.2018
Процентный доход от банков	133	305
Процентный доход от прочих компаний	36	82
	170	387

28. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Процентный расход банкам	56 609	61 679
	56 609	61 679

В первом полугодии 2019 года были капитализированы расходы по процентам в размере 4 963 тыс. руб. (первое полугодие 2018 года: 3 140 тыс. руб.) в соответствии с МСФО 23.

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	30.06.2019	30.06.2018
Расходы по текущему налогу на прибыль	50 027	40 399
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-4 370	-8 314
	45 657	32 085

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ

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

	30.06.2019	30.06.2018
Прибыль за период	130 953	72 504
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,0376	0,0208

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

Дополнительные раскрытия

Количество сотрудников

Данные о количестве сотрудников в Группе (включая ассоциированные компании) на 30.06.2019 и 31.12.2018 представлены ниже.

	30.06.2019	31.12.2018
Административный персонал	256	239
Производственный персонал	298	297
Обслуживающий персонал	372	370
Персонал, работающий в социальной сфере	82	83
	1008	1007

Операции со связанными сторонами

Информация о сделках с аффилированными лицами, связанными сторонами

Операции	за 6 мес 2019 года тыс.руб.	за 6 мес 2018 года тыс.руб.
Выручка от реализации		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	492 767	649 213
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	3 967	4 637
АО УК «Химпарк Тагил»	24 227	42 381
Покупка основных средств, ТМЦ, услуги		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	(22 242)	(28 786)
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	(304)	(15)
АО УК «Химпарк Тагил»	(19 424)	(21 051)

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2019 г. задолженность в пользу ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус» составляет 3 731 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2019 г. задолженность в пользу ООО «Уралхимпласт-Амдор» составляет 1 087 тыс.руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 30.06.2019 г. задолженность АО УК «Химпарк Тагил» в пользу ПАО «Уралхимпласт» составляет 56 513 тыс.руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 30.06.2019 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

37 (Присоединение)

лист

«27» августа 2019 г.

Иванов И.И.

