

ГРУППА «УРАЛХИМПЛАСТ»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО, и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**За год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО

Консолидированный Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года	1
Консолидированный Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года ...	2
Консолидированный Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	3
Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

Примечание 1. Группа «Уралхимпласт» и ее деятельность.....	5
Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности	6
Примечание 3. Существенная информация об учетной политике.....	6
Примечание 4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.....	18
Примечание 5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения.....	19
Примечание 6. Основные средства.....	20
Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	21
Примечание 8. Займы выданные.....	22
Примечание 9. Прочие внеоборотные активы.....	22
Примечание 10. Запасы.....	22
Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность.....	23
Примечание 12. Прочая дебиторская задолженность.....	23
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты.....	23
Примечание 14. Капитал.....	24
Примечание 15. Налог на прибыль.....	25
Примечание 16. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства.....	25
Примечание 17. Торговая кредиторская задолженность.....	26
Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства.....	26
Примечание 19. Обязательства по аренде.....	26
Примечание 20. Выручка.....	27
Примечание 21. Себестоимость продаж.....	27
Примечание 22. Прочие операционные доходы.....	27
Примечание 23. Коммерческие расходы.....	27
Примечание 24. Управленческие и административные расходы.....	28
Примечание 25. Прочие операционные расходы.....	28
Примечание 26. Расходы по расчетам с персоналом.....	28
Примечание 27. Расходы на амортизацию.....	28

Примечание 28. Финансовые доходы, расходы.....	29
Примечание 29. Операции со связанными сторонами.....	29
Примечание 30. Управление финансовыми рисками.....	31
Примечание 31. Справедливая стоимость активов и обязательств.....	34
Примечание 32. События после отчетной даты.....	34
Примечание 33. Условные обязательства.....	35



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org
www.toprus.org

22.04.2026 № ТР-1246

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Уралхимпласт» (ПАО «УХП»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уралхимпласт» и его дочернего общества (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 далее раскрывается в разделе *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов и оценки факторов обесценения;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Группы в отношении проведенного анализа на предмет отсутствия обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Группы при оценке факторов обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отклонении в будущем фактических показателей от использованных допущений, могут возникнуть убытки от обесценения.

Информация в отношении объектов основных средств раскрыта в Примечаниях 3, 5 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на оценке кредитного риска покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Группы, с учетом оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по количеству дней просрочки, практики погашения и прочих факторов, рассматриваемых руководством.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование обоснованности расчета резерва, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Приемлемость текущих оценок руководства Группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Мы также оценили достаточность и корректность информации в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки, раскрытой в Примечаниях 3, 5, 11 и 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «УХП» за 2025 год и отчете эмитента ПАО «УХП» за 12 месяцев 2025 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

**Лицо, действующее от имени ООО «ТОП РУСЬ»
на основании доверенности №2501 от
19 августа 2025г. сроком до 19 августа 2026г.**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000238 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 21 ноября 2012г. № 46 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21706007444



Тютюнник Наталья Витальевна

**Руководитель задания по аудиту, по результатам
которого составлено аудиторское заключение**

Квалификационный аттестат аудитора №02-000162 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» от 09 апреля 2012г. №197 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21606050812

Иванова Татьяна Юрьевна

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Уралхимпласт» (сокращенное наименование ПАО «УХП»).

Основной государственный регистрационный номер – 1026601369486.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

Юридический адрес: 119285, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул. Пудовкина, д. 4, помещ.1/3;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве №6938, ОРНЗ 11306030308),
местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Группа «Уралхимпласт»

Консолидированный Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы	Прим.		
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	5 218 964	4 647 676
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	328 874	328 778
Займы выданные	8	160 529	147 911
Прочие внеоборотные активы	9	92 624	244 846
Отложенные налоговые активы		0	0
Итого внеоборотные активы		5 800 991	5 369 211
Оборотные активы			
Запасы	10	1 194 743	1 409 871
Торговая дебиторская задолженность	11	999 083	716 669
Прочая дебиторская задолженность	12	28 727	231 923
Денежные средства и их эквиваленты	13	91 888	71 151
Итого оборотные активы		2 314 441	2 429 613
Итого активы		8 115 432	7 798 824
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		17 395	17 395
Резерв по переоценке основных средств		1 734 788	1 734 788
Нераспределенная прибыль		2 607 419	2 260 244
Итого капитал	14	4 707 507	4 360 332
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	1 288 000	970 275
Отложенные налоговые обязательства		544 787	507 795
Обязательства по аренде	19	225 952	228 683
Итого долгосрочные обязательства		2 058 739	1 706 753
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	514 397	606 966
Краткосрочные обязательства по аренде	19	95 190	85 241
Прочие краткосрочные обязательства	18	147 427	205 034
Авансы полученные		134 221	71 807
Краткосрочные займы	16	457 951	762 692
Итого краткосрочные обязательства		1 349 186	1 731 739
Итого обязательства		3 407 925	3 438 492
Итого капитал и обязательства		8 115 432	7 798 824

Руководитель

(подпись)

Е.Е. ГИЛЯНСКИХ
(расшифровка подписи)

« 12 » апреля



Группа «Уралхимпласт»

Консолидированный Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Выручка	20	7 963 858	8 834 514
Себестоимость продаж	21	(5 793 008)	(6 287 820)
Валовая прибыль		2 170 850	2 546 694
Прочие операционные доходы	22	255 755	116 819
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	23	(623 580)	(659 143)
Управленческие и административные расходы	24	(921 524)	(859 932)
Прочие операционные расходы	25	(35 445)	(73 003)
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>(1 580 549)</i>	<i>(1 592 078)</i>
Прибыль от продаж		846 056	1 071 435
Финансовые доходы	28	19 448	20 012
Финансовые расходы	28	(366 842)	(258 928)
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	7	95	(1 863)
Прибыль до налогообложения		498 757	830 655
Налог на прибыль	15	(151 582)	(218 429)
Чистая прибыль		347 175	612 226
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)			
Изменения в резерве по переоценке основных средств		0	189
Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		0	189
Налог на прибыль		0	(38)
Итого прочий совокупный доход после налога на прибыль		0	151
Итого совокупный доход (убыток) за год		347 175	612 377
Прибыль на акцию, базовая и разводненная, руб. коп.	14	99,79	175,97

Группа «Уралхимпласт»

Консолидированный Отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 года	347 905	17 395	1 734 860	1 647 795	3 747 955
Итого совокупный доход	0	0	0	612 377	612 377
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	(71)	71	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2024 года	347 905	17 395	1 734 788	2 260 244	4 360 332
Итого совокупный доход	0	0	0	347 175	347 175
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	0	0	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2025 года	347 905	17 395	1 734 788	2 607 419	4 707 507

Группа «Уралхимпласт»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	9 333 559	10 013 914
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 892 663	8 436 807
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	24 615	24 228
прочие поступления	1 416 281	1 552 879
Платежи - всего	(9 073 115)	(9 829 803)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 358 675)	(6 174 868)
в связи с оплатой труда работников	(1 362 698)	(1 229 233)
процентов по долговым обязательствам	(434 991)	(285 483)
налога на прибыль организаций	(158 729)	(138 223)
прочие платежи	(1 758 022)	(2 001 996)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	260 444	184 111
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	800	44 010
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	667	702
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	43 173
дивиденды		
прочие поступления	133	135
Платежи - всего	(251 750)	(502 459)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(191 324)	(441 224)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(14 300)	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0
прочие платежи	(46 126)	(61 235)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(250 950)	(458 449)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	2 392 290	3 216 364
в том числе:		
получение кредитов и займов	2 392 290	3 216 364
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	(2 381 329)	(3 038 897)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 346 800)	(3 034 729)
прочие платежи	(27 940)	
погашение обязательств по аренде	(6 589)	(4 168)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	10 961	177 467
Сальдо денежных потоков за отчетный период	20 455	(96 871)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	71 151	214 367
включая краткосрочные депозиты	0	47 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	91 888	71 151
включая краткосрочные депозиты	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	282	654

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Группа «Уралхимпласт» и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Уралхимпласт» (далее – ПАО «Уралхимпласт» или Общество) зарегистрировано 06 декабря 2000 года, номер свидетельства о государственной регистрации 1026601369486.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Публичного Акционерного Общества «Уралхимпласт» являются производство смол для теплоизоляционной отрасли, производство смол для деревообрабатывающей промышленности, производство продуктов для литейной промышленности, производство смол для абразивной фрикционной, огнеупорной и других отраслей промышленности.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя сбор и обработку сточных вод, сдачу в наем собственного движимого и недвижимого имущества.

Местонахождение Общества: 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.

У Общества отсутствуют ценные бумаги, допущенные к организованным торгам.

Сведения об акционерах ПАО «Уралхимпласт»:

Наименование акционера	Величина уставного капитала, руб.	Доля в уставном капитале, %
UCP CHEMICALS AG, Австрия	336 373 090	96,6853
Прочие акционеры (с долей менее 1%)	11 532 010	3,3147

В состав Группы «Уралхимпласт» (далее – Группа) входят ПАО «Уралхимпласт» и его дочерняя и ассоциированная компании, информация о которых представлена ниже:

Наименование	Страна	Доля в уставном капитале		Метод консолидации
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	
ООО «Центр профилактической медицины УХП»	РФ	100,00%	100,00%	приобретение
ОАО «Биологические очистные сооружения Химического парка Тагил»	РФ	49,9986%	49,9986%	долевое участие

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении некоторых российских организаций и отдельных отраслей экономики, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. Ключевая ставка Банка России в течение 2025 года оставалась на высоком уровне и в среднем составила 19,2% (при снижении в июне 2025 года – до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5% и в декабре 2025 года – до 16%).

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. ПАО «Уралхимпласт» в сложившейся экономической ситуации оценивает перспективы дальнейшей работы предприятия с минимальными рисками, без наличия проблемных покупателей и поставщиков.

ПАО «Уралхимпласт» отгружает продукцию, в основном, российским производителям, а также покупателям в Казахстане, Узбекистане и Киргизии. Продукцию в страны ЕС и США ПАО «Уралхимпласт» не отгружает, поэтому риски в виде возникновения проблемных покупателей (иностранных компаний) отсутствуют. Условия расчетов, сроки оплаты, текущая дебиторская задолженность не изменились.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Сезонный характер деятельности.

Деятельность Группы не подвержена влиянию сезонности.

Непрерывность деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Группы, который состоит в том, что она предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

Основы подготовки отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением групп основных средств «Земля» и «Машины и оборудование», которые оцениваются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, так как в нее были внесены необходимые корректировки с целью представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с требованиями МСФО. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Примечание 3. Существенная информация об учетной политике

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 Общества и контролируемых ею предприятий, 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.

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

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

Инвестиции в ассоциированные предприятия

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 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, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных 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 признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий.

Когда доля Группы в убытках ассоциированного 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.

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

Выбытие дочерних и ассоциированных 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 или финансовом активе.

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

Если доля участия в ассоциированном 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 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 п. 31 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 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 2023 году, следующая планируется на 2028 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 «Резерв по переоценке основных средств». 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 «Изменения в резерве по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочей совокупной прибыли, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «Резерв по переоценке основных средств».

Незавершенное строительство

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

Объекты незавершенного строительства учитываются по стоимости затрат за вычетом признанного убытка от обесценения. Стоимость затрат включает в себя расходы, напрямую связанные со

строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов.

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

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.

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.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства, 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 котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

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

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

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

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 финансовых активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажа»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную

с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

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

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

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

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

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива 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 (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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

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

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

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
- (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.

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.

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. Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости.

Вознаграждение сотрудников. Расходы на заработную плату, отчисления в Социальный фонд России, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, премии начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

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

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала контроль над продукцией покупателю;
- Вероятно получение экономических выгод, связанных с данной операцией;
- Сумма выручки может быть достоверно оценена;
- Затраты, понесенные или ожидаемые в связи с операцией, могут быть достоверно оценены.

Значительный компонент финансирования отсутствует. В соответствии с условиями договоров с покупателями платежи осуществляются в основном на условиях предоплаты. Период между моментом оплаты и моментом поставки товара / предоставления услуги составляет менее одного года.

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);
 - Управленческие и административные расходы (связаны с организацией деятельности).
 - Прочие операционные расходы

Аренда

Ко всем долгосрочным договорам аренды применяется МСФО (IFRS) 16 (за исключением случаев, указанных в стандарте).

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 350 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Учет аренды

Группа в качестве 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.

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

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

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

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплата штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

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

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

Группа в качестве арендодателя

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.

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 по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированной прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

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

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 материнской компании Группы, 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, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

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

Резервы по обязательствам и отчисления. Резервы по обязательствам и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется 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.

Сегментная отчетность. Группа не применяет МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и не раскрывает информацию по операционным сегментам в консолидированной отчетности.

Примечание 4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2025 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Отсутствие возможности обмена валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении поставки электроэнергии, зависящей от природных условий» (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущены 21 августа 2025 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Поправки дополнили требования к раскрытию информации в отношении стандартов финансовой отчетности МСФО и изменений к ним, выпущенных в период с февраля 2021 года по май 2024 года.
- Пересчет в гиперинфляционную валюту представления отчетности (Поправки к МСФО (IAS) 21) (выпущены 13 ноября 2025 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты)

Ожидается, если не указано иное, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Руководство Группы формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 33 849 тыс.руб. и 39 425 тыс.руб., соответственно (Примечания 11 и 12).

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 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 проверка 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.

Примечание 6. Основные средства

Информация о движении основных средств отражена в таблице.

	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы	Итого	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость									
1 января 2024	0	0	1 573 666	1 461 833	971 304	154 702	195 589	588 628	4 945 722
Приобретение	0	0	0	106 210	17 380	18 250	55 123	535 616	732 579
Выбытие	0	0	(292)	(15 830)	(33 075)	(3 895)	0	(13 106)	(66 198)
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	272 844	92 041	631	(9 683)	(355 833)	(0)
31 декабря 2024	0	0	1 573 374	1 825 057	1 047 650	169 689	241 029	755 304	5 812 103
1 января 2025	0	0	1 573 374	1 825 057	1 047 650	169 689	241 029	755 304	5 812 103
Приобретение	0	0	0	61 863	16 913	489	302	746 269	825 835
Выбытие	0	0	0	(2 425)	(3 768)	(1 364)	0	(53 222)	(60 780)
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	96 286	325 188	21 799	(53 658)	(389 614)	0
31 декабря 2025	0	0	1 573 374	1 980 781	1 385 981	190 612	187 673	1 058 737	6 377 158
Накопленная амортизация									
1 января 2024	0	0	0	431 446	296 584	83 697	11 765	0	823 491
Начисление амортизации за год	0	0	0	57 944	97 677	13 723	18 813	0	188 157
Выбытие	0	0	0	(14 115)	(24 647)	(2 229)	(6 230)	0	(47 222)
Реклассификация	0	0	0	0	0	3 401	(3 401)	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2024	0	0	0	475 274	369 614	98 592	20 946	0	964 427
1 января 2025	0	0	0	475 274	369 614	98 592	20 946	0	964 427
Начисление амортизации за год	0	0	0	65 817	109 193	11 166	14 552	0	200 727
Выбытие	0	0	0	(2 244)	(3 517)	(1 199)	0	0	(6 960)
Реклассификация	0	0	0	0	4 441	1 906	(6 347)	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2025	0	0	0	538 847	479 731	110 465	29 151	0	1 158 194
Остаточная стоимость									
1 января 2024	0	0	1 573 666	1 030 386	674 720	71 004	183 824	588 628	4 122 230
31 декабря 2024	0	0	1 573 374	1 349 783	678 035	71 096	220 083	755 304	4 647 676
1 января 2025	0	0	1 573 374	1 349 783	678 035	71 096	220 083	755 304	4 647 676
31 декабря 2025	0	0	1 573 374	1 441 934	906 250	80 147	158 522	1 058 737	5 218 984

В 2025 году были капитализированы расходы по процентам в размере 64 868 тыс. руб. (2024 год: 68 135 тыс. руб.).

Активы в форме права пользования. В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Оборудование очистных сооружений	115 439	124 319
Машины и оборудование	0	35 889
Помещения	36 159	40 303
Транспортные средства	6 924	19 571
Итого активы в форме права пользования	158 522	220 083

Амортизация активов в форме права пользования за 2025 год, включенная в состав амортизации в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила:

	закончившийся 31 декабря 2025 года	закончившийся 31 декабря 2024 года
Оборудование очистных сооружений	8 880	8 880
Машины и оборудование	1 730	5 170
Помещения	4 252	4 474
Транспортные средства	117	288
Итого амортизация активов в форме права пользования	14 552	18 813

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за 2025 год в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Амортизация активов в форме права пользования	14 552	18 813
Процентные расходы по обязательствам по аренде	29 164	34 542
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	1 233	255
Расходы по договорам аренды с низкой стоимостью, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	0	0
Переменные арендные платежи, не включаемые в оценку обязательств по аренде по МСФО (IFRS) 16	0	0

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

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
В течение одного года	41 004	48 458
От одного года до двух лет	39 744	36 926
От трех до пяти лет	112 298	110 778
Свыше пяти лет	275 508	314 585
Итого	468 554	510 746

Обесценение. На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости.

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, а также прочие внешние и внутренние факторы в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2025 года, существенно изменились.

На основе данных допущений начисление обесценения и восстановление ранее начисленного обесценения по объектам основных средств за 2025 год, не производилось.

Основные средства в залоге. Основные средства являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года (Примечание 16).

Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ОАО "БОС Химпарка Тагил"	328 874	328 778

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года приведена ниже:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ОАО "БОС Химпарка Тагил"		
Всего активов	683 782	682 896
Всего обязательств	28 659	27 964
Капитал	655 124	654 933
Выручка	33 129	33 129
Прибыль/убыток	191	(3 725)

Примечание 8. Займы выданные

		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
	Срок погашения		
АО УК "Химпарк Тагил"	31.12.2027	160 529	147 911
		160 529	147 911

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы на строительство объектов основных средств	92 624	244 846
	92 624	244 846

Примечание 10. Запасы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	1 159 385	1 353 620
Незавершенное производство	39 424	35 764
Готовая продукция	90 373	122 833
Обесценение товарно-материальных запасов	(94 439)	(102 346)
	1 194 743	1 409 871

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	1 028 824	748 915
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(29 741)	(32 246)
	<u>999 083</u>	<u>716 669</u>

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 12. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками НДС к получению	387 0	491 1
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	2 759	7 931
Авансы выданные	26 997	226 020
Резерв под обесценение авансов выданных	(2 983)	(5 823)
Прочая дебиторская задолженность	2 693	4 659
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 125)	(1 355)
	<u>28 727</u>	<u>231 923</u>

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

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на банковских счетах	91 730	70 889
Деньги в кассе	158	262
Краткосрочные депозиты	0	0
	<u>91 888</u>	<u>71 151</u>

Примечание 14. Капитал

	Количество акций, штук	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 100 рублей)	3 479 051	3 479 051
Привилегированные акции	отсутствуют	отсутствуют
Итого количество акций	3 479 051	3 479 051

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество выполняло все установленные законодательством требования к акционерному капиталу.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма капитала в управлении Группы составила 4 707 507 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 4 360 332 тыс. руб.).

Изменения в разделе консолидированного отчета о финансовом положении «Капитал» отражены в консолидированном Отчете об изменении капитала.

Прибыль на акцию, базовая и разводненная

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Прибыль за период	347 175	612 226
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная, руб. коп.	99,79	175,97

Дивиденды. В 2025 и 2024 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года.

Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке основных средств является результатом переоценки групп основных средств «Машины и оборудование» и «Земля».

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
На 01.01	1 734 789	1 734 860
Аллокация на нераспределенную прибыль	0	(71)
Изменение резерва при переоценке	0	0
Изменение отложенного налога при переоценке	0	0
	1 734 789	1 734 789

Движение в резерве по переоценке основных средств связано с выбытием переоцененных основных средств.

Резервный фонд

Резервный фонд образован в соответствии с законодательством РФ и предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций ПАО «Уралхимпласт» в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Резервный фонд создан в размере 5% от суммы уставного капитала ПАО «Уралхимпласт». За год, заканчивающийся 31.12.2025 резервный фонд не изменился.

Примечание 15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	114 590	122 432
Расходы по отложенному налогу на прибыль	36 992	95 997
	<u>151 582</u>	<u>218 429</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 25 процентов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

12 июня 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства были оценены Группой с применением новой ставки 25 процентов. Эффект от данной переоценки отражен в консолидированном Отчете о финансовом положении и консолидированном Отчете о совокупном доходе в данной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 101 559 тыс.руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 101 559 тыс.руб.

Примечание 16. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по заемным средствам на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 представлена в таблице. Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб	Срок погашения	По срокам погашения:			
			осталось меньше 1 года	осталось от 1 года до 2 лет	осталось больше 2 лет	Итого больше 1 года
31 декабря 2025						
Сбербанк	938 000	25.06.2027	0	938 000	0	938 000
Примсоцбанк	350 000	05.02.2027	0	350 000	0	350 000
Барс Банк	399 679	28.04.2026	399 679	0	0	0
Барс Банк	48 545	09.12.2026	48 545	0	0	0
Проценты к уплате	9 727	31.01.2026	9 727	0	0	0
ИТОГО	1 745 951		457 951	1 288 000	0	1 288 000

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб	Срок погашения	По срокам погашения:			
			осталось	осталось	осталось	Итого
			меньше 1 года	от 1 года до 2 лет	больше 2 лет	больше 1 года
31 декабря 2024						
Сбербанк	119 800	04.10.2026	0	119 800	0	119 800
Сбербанк	850 475	25.06.2027	0	0	850 475	850 475
Примсоцбанк	170 712	08.03.2025	170 712	0	0	0
Барс Банк	61 841	24.07.2025	61 841	0	0	0
Барс Банк	64 341	08.09.2025	64 341	0	0	0
Барс Банк	155 241	27.06.2025	155 241	0	0	0
Банк Уралсиб	171 598	08.05.2025	171 598	0	0	0
Банк Уралсиб	78 402	27.05.2025	78 402	0	0	0
АБ РОССИЯ	45 000	27.08.2025	45 000	0	0	0
АБ РОССИЯ	2 489	23.10.2025	2 489	0	0	0
Проценты к уплате	13 069	31.01.2025	13 069	0	0	0
ИТОГО	1 732 967		762 692	119 800	850 475	970 275

Кредитные соглашения обеспечены залогом основных средств ПАО «Уралхимпласт».

Примечание 17. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	514 394	606 966
	<u>514 394</u>	<u>606 966</u>

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	111 019	112 867
Обязательства перед акционерами	2 923	3 244
Обязательства по расчетам с работниками	30 246	71 766
Прочая кредиторская задолженность	3 240	17 156
	<u>147 427</u>	<u>205 034</u>

Примечание 19. Обязательства по аренде

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные обязательства по аренде	95 190	85 241
Долгосрочные обязательства по аренде	225 952	228 683
	<u>321 142</u>	<u>313 923</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы отсутствуют обязательства по договорам аренды, которые еще не начали действие. В течение 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2025 года Группа не осуществляла операций по продаже и обратной аренде. Группа не сдавала активы в субаренду в течение 2025 года.

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Продажа продукции	7 224 699	7 875 342
Оказание услуг	739 160	959 172
	<u>7 963 858</u>	<u>8 834 514</u>

Примечание 21. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	4 506 006	5 028 284
Энергетика	367 145	367 132
Расчеты с персоналом	714 832	685 167
Расходы на амортизацию	128 018	129 718
Ремонт и обслуживание	38 370	43 669
Прочие расходы	38 638	33 851
	<u>5 793 008</u>	<u>6 287 820</u>

Примечание 22. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Продажа основных средств	667	702
Доходы по курсовым разницам	34 535	0
Прочие доходы	220 553	116 117
	<u>255 755</u>	<u>116 819</u>

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

Примечание 23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расчеты с персоналом	62 248	44 909
Транспортные расходы	258 092	316 049
Аренда	730	731
Энергетика	56 581	42 743
Расходы на амортизацию	16 998	13 162
Прочие расходы	228 931	241 549
	<u>623 580</u>	<u>659 143</u>

В прочих расходах, включенных в коммерческие расходы, учтены расходы на аренду и тару. К транспортным расходам, включенным в коммерческие расходы, относятся расходы, которые не возлагаются напрямую на покупателя, а включаются в цену продукции.

Примечание 24. Управленческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расчеты с персоналом	523 482	486 187
Прочие налоги	58 703	35 783
Расходы на амортизацию	37 958	38 309
Прочие расходы	301 381	299 653
	<u>921 524</u>	<u>859 932</u>

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 услуги охраны и пожарной части.

Примечание 25. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расходы по выбытию/продаже основных средств	450	12 185
Расходы по курсовым разницам	0	11 543
Прочие расходы	34 995	49 275
	<u>35 445</u>	<u>73 003</u>

К прочим расходам относятся расходы на услуги банка, расходы по содержанию непрофильных активов, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Примечание 26. Расходы по расчетам с персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Расходы на оплату труда	995 623	936 486
Отчисления на социальные нужды	309 998	288 353
	<u>1 305 622</u>	<u>1 224 839</u>

Расходы на оплату труда и социальные нужды учтены в статьях Отчета о совокупном доходе «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.

Примечание 27. Расходы на амортизацию

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Амортизация основных средств	182 974	181 189
	<u>182 974</u>	<u>181 189</u>

Расходы на амортизацию учтены в статьях Отчета о совокупном доходе «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.

Примечание 28. Финансовые доходы, расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Процентный доход от банков	6 536	7 311
Процентный доход от прочих компаний	12 912	12 701
	<u>19 448</u>	<u>20 012</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Процентный расход банкам	337 617	224 386
Финансовый расход по аренде	29 164	34 542
Процентный расход прочим компаниям	60	0
	<u>366 842</u>	<u>258 928</u>

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Состав аффилированных лиц на 31 декабря 2025 года:

Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
Гердт Максим Александрович	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Гердт Игорь Александрович	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Волкоморов Андрей Юрьевич	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Бедрик Михаил Георгиевич	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Бехтгольд Евгений Валерьевич	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Тынянских Елена Евгеньевна	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт» Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества «Уралхимпласт» с 21.01.2025
Ладейщикова Маргарита Георгиевна	Член Совета директоров акционерного общества «Уралхимпласт»
Антонов Владимир Иванович	Директор ООО «Центр профилактической медицины УХП»

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
Акционерное общество UCP Chemicals AG Австрия	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества «Уралхимпласт»
Общество с ограниченной ответственностью "Уралхимпласт-Амдор"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество «Уралхимпласт»
Акционерное общество Управляющая Компания "Химический парк Тагил"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество «Уралхимпласт»
Общество с ограниченной ответственностью «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество «Уралхимпласт»
Общество с ограниченной ответственностью "УралМетанолГрупп"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество «Уралхимпласт»

Информация о сделках с аффилированными лицами, связанными сторонами

Операции	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Выручка от реализации		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	2 270 244	2 260 104
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	111 672	29 230
АО УК «Химпарк Тагил»	26 999	105 877
АО "УралМетанолГрупп"	0	0
Покупка основных средств, ТМЦ, услуги		
ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	(59 430)	(58 184)
ООО «Уралхимпласт-Амдор»	(2 677)	(1 334)
АО УК «Химпарк Тагил»	(144 770)	(144 439)
АО "УралМетанолГрупп"	0	0

По состоянию на 31.12.2025г.:

Задолженность в пользу ПАО «УХП» составляет:

- ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус» - 460 572,3 тыс.руб.
- АО УК «Химпарк Тагил» - 211 604 тыс.руб.
- ООО «Уралхимпласт-Амдор» - 10 793 тыс.руб.

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

В 2025 году Группа производила выплату лицензионного вознаграждения по лицензионному договору о предоставлении права на использование товарного знака. Общая сумма вознаграждения составила 96 731 тыс. рублей.

Также связанными сторонами являются:

Наименование/ФИО	Руководитель/участник
Алегер Фюлис Бетайлигунгс АГ	43,6% акций от Уставного капитала UCP Chemicals AG
ТБ Фюлис Менеджмент ГмбХ	41,1% акций от Уставного капитала UCP Chemicals AG
Q-Капитал Холдингс Лтд.	7,5% акций от Уставного капитала UCP Chemicals AG

Все остальные акционеры компании UCP Chemicals AG обладают долей в обществе ниже 3%.

Конечными бенефициарами Группы являются:

Наименование/ФИО	Руководитель/участник/бенефициар
Гердт Александр Эммануилович	Бенефициар, 100% от Уставного капитала Алегер ФюЛис Бетайлигунгс АГ
Богданович Томас	Бенефициар, 100% акций от Уставного капитала ТБ ФюЛис Менеджмент ГмбХ

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав управленческого персонала входят члены Совета директоров, президент и генеральный директор ПАО «Уралхимпласт», директор ООО «Центр профилактической медицины УХП» и директора по направлениям.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составила 121 727 тыс. руб. включая страховые взносы (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 149 050 тыс. руб.).

Выплаты членам Совета директоров не осуществлялись.

Примечание 30. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых и операционных рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Основными задачами управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление мероприятий по снижению риска.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Хотя погашение финансовых инструментов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности дебиторов Группа оценивает платежеспособность на этапе заключения договора, принимая во внимание финансовое состояние и кредитную историю дебитора. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность.

Группа не рассматривает риск концентрации в отношении дебиторской задолженности как значительный.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- Просрочка контрагентов предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- Международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- Контрагент неплатежеспособен;

- В отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа.

В целях повышения ликвидности дебиторской задолженности и снижения просроченной дебиторской задолженности руководство Группы проводит мониторинг мораторной дебиторской задолженности, просроченной свыше одного года. Под мораторной задолженностью понимается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона № 127-ФЗ от 26 октября 2022 года «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета и на отчетную дату имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским были незначительными. Группа управляет риском концентрации, размещая денежные средства в банках с минимальным риском дефолта.

Сводные данные о размещенных денежных средствах, их эквивалентах и депозитах со сроком размещения свыше трех месяцев на конец отчетного периода приведены в Примечании 13.

Рыночный риск. Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски являются результатом наличия открытых позиций в (а) иностранной валюте и (б) процентных активах и обязательствах, которые подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые отслеживаются на регулярной основе. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно, и изменения нескольких факторов могут коррелировать.

Валютный риск. Группа реализует продукцию, в основном, российским производителям, а также покупателям в Казахстане, Узбекистане, Киргизии. Группа работает в основном только с российскими поставщиками сырья, доля закупаемого импортного сырья минимальна и на текущий момент Группа имеет годовой запас данного вида сырья. Таким образом, деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы не существенно зависят от изменения рыночных процентных ставок. Отсутствуют заемные средства, привлеченные под фиксированную процентную ставку (на 31 декабря 2024 года: доля заемных средств, привлеченных под фиксированную процентную ставку - 13%), заемные средства Группы обслуживаются по ставке с привязкой к ключевой ставке Банка России. Увеличение ключевой ставки Банка России на 2 процента привело бы к увеличению процентных расходов в составе консолидированного Отчета о совокупном доходе приблизительно на 35 млн рублей.

Группа осуществляет контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам. В целях снижения риска изменения процентных ставок Группа предпринимает следующие шаги:

- Мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования;

- Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным и, при необходимости, плавающим процентным ставкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск возникновения у компании трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном, банковских депозитов. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и краткосрочными заемными средствами.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2025 года. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие в том числе будущие процентные платежи и общую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в консолидированном Отчете о финансовом положении, основанном на дисконтированных денежных потоках.

Анализ финансовых обязательств, включая процентные платежи, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен ниже:

	в течение 12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет	Итого
Обязательства					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	712 945	1 376 598	-	-	2 089 544
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 17)	516 941	-	-	-	516 941
Обязательства по аренде (Примечание 19)	41 004	39 744	112 298	275 508	468 554
Итого будущие платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	1 270 890	1 416 342	112 298	275 508	3 075 038

В течение 2026 года наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 713 млн рублей (включая основные суммы долга и платежи по процентам) (Примечание 16). Руководство Группы планирует погасить данные заимствования как за счет собственных средств Группы, так и путем привлечения нового финансирования. Группа имеет положительную кредитную историю, работает с крупными кредитными организациями, в том числе контролируруемыми государством.

Анализ финансовых обязательств, включая процентные платежи, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен ниже:

	в течение 12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет	Итого
Обязательства					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	1 042 305	338 503	945 739	-	2 326 548
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 17)	608 915	-	-	-	608 915
Обязательства по аренде (Примечание 19)	48 458	36 926	110 778	314 585	510 746
Итого будущие платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	1 699 677	375 429	1 056 517	314 585	3 446 208

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы имелся доступный к выборке объем привлечения финансирования по действующим кредитным соглашениям с банками в сумме 1 794 млн. рублей (31 декабря 2024 года: 1 031 млн. рублей).

Примечание 31. Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

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

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

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

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

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных с использованием метода эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 32. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

Группа «Уралхимпласт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 33. Условные обязательства

По мнению руководства Группы, существенные обязательства, которые должны быть признаны на отчетную дату, отсутствуют.