

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированная финансовая отчетность

За период 01.01.2015 – 30.06.2015

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2014 и 30.06.2015
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке за период с 01.01.2014 по 30.06.2014 и с 01.01.2015 по 30.06.2015
- Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за период с 01.01.2014 по 30.06.2014 и с 01.01.2015 по 30.06.2015
- Консолидированный отчет об изменении в капитале на 31.12.2014 и 30.06.2015
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2014 по 30.06.2014 и с 01.01.2015 по 30.06.2015
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2015 по 30.06.2015

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о финансовом положении (в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	30.06.2015	31.12.2014
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	7	9
Основные средства	8	3 397 370	3 403 176
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	315 623	318 300
Прочие внеоборотные активы		500	500
Дебиторская задолженность		112	6 012
Отложенные налоговые активы		0	0
Гудвилл	7	15 133	15 133
Итого внеоборотные активы		3 728 744	3 743 130
Оборотные активы			
Запасы	10	606 258	569 311
Торговая дебиторская задолженность	11	458 841	405 713
Займы выданные		1 920	1 889
Прочая дебиторская задолженность	12	128 962	119 757
Денежные средства и их эквиваленты	13	15 393	13 425
Итого оборотные активы		1 211 374	1 110 095
Итого активы		4 940 118	4 853 225
Капитал и обязательства		30.06.2015	31.12.2014
Капитал			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		132 745	132 745
Резерв по переоценке основных средств	15	1 765 946	1 765 946
Нераспределенная прибыль		154 048	167 871
Итого капитал	14	2 400 644	2 414 467
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	722 950	581 235
Отложенные налоговые обязательства		432 833	437 438
Обязательства по финансовой аренде		191	191
Итого долгосрочные обязательства		1 155 974	1 018 863
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		342 831	265 894
Обязательства по финансовой аренде		5 241	1 955
Прочие краткосрочные обязательства	17	107 252	109 940
Авансы полученные		22 016	24 765
Краткосрочные займы	16	906 160	1 017 341
Итого краткосрочные обязательства		1 383 500	1 419 895
Итого обязательства		2 539 474	2 438 758
Итого капитал и обязательства		4 940 118	4 853 225

Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«30»

2016 г.



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке (в тысячах российских рублей)**

	Прим.	6М 2015	6М 2014
Выручка	18	2 209 831	1 780 292
Себестоимость продаж	19	-1 717 345	-1 429 446
Валовая прибыль		492 486	350 846
Прочие операционные доходы	20	98 983	54 991
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	21	-143 048	-106 766
Управленческие и административные расходы	22	-226 856	-203 231
Прочие операционные расходы	23	-106 604	-26 563
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>-476 508</i>	<i>-336 560</i>
Прибыль от продаж		114 961	69 277
Проценты к получению	26	1 489	1 942
Проценты к уплате	27	-116 744	-78 990
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	-2 678	-2 218
Прибыль до налогообложения		-2 971	-9 989
Налог на прибыль	28	2 091	3 455
Чистая прибыль		-881	-6 534
Прибыль на акцию, базовая и разведенная	29	-0,000253	-0,001878



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

2016 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе (в тысячах российских рублей)

	6М 2015	6М 2014
Чистая прибыль	-881	-6 534
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		
Изменения в резерве по переоценке основных средств	0	1 532 718
Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)	0	1 532 718
Налог на прибыль	0	-306 544
Итого прочий совокупный доход после налога на прибыль	0	1 226 174
Итого прочий совокупный доход	-881	1 219 640



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

2016 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей)

	6М 2015	6М 2014
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	2 559 541	2 233 844
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 557 531	2 210 528
прочие поступления	2 010	23 316
Платежи - всего	-2 586 144	-2 275 253
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-2 056 065	-1 631 805
в связи с оплатой труда работников	-196 765	-186 526
процентов по долговым обязательствам	-123 838	-83 937
налога на прибыль организаций	-14 342	0
прочие платежи	-195 134	-372 985
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-26 603	-41 410
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	219 150	40 465
в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	219 150	40 465
Платежи - всего	-219 150	-40 465
в том числе:		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-219 150	-40 465
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	1 376 795	1 399 915
в том числе:		
получение кредитов и займов	0	1 399 915
прочие поступления	0	0
Платежи - всего	-1 348 217	-1 359 474
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-130	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-1 348 087	-1 359 474
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	28 578	40 441
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 975	-969
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	13 425	14 675
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	15 393	13 720

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

-7

13



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

2016 г.

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

	Уставный капитал	Резервный фонд	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
01.01.2014	347 905	132 745	558 592	138 626	1 177 867
Итого совокупный доход	0	0	1 226 174	10 460	1 236 634
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-18 820	18 820	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	0	0
31.12.2014	347 905	132 745	1 765 946	167 871	2 414 467
Итого совокупный доход	0	0	0	-881	-881
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	0	0	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-12 942	-12 942
30.06.2015	347 905	132 745	1 765 946	154 048	2 400 644



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

2016 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	Гудвилл	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы	Итого	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость									
1 января 2014	15 133	29	15 162	477 137	691 607	853 040	131 931	182 958	2 336 672
Приобретение	0	0	0	0	8	8 857	0	220 138	229 003
Выбытие	0	0	0	-357	0	-23 848	-27 293	-49 586	-101 084
Переоценка	0	0	0	1 183 216	0	161 401	0	0	1 344 617
Реклассификация	0	0	0	2 212	-1 481	62 712	9 118	-72 562	0
31 декабря 2014	15 133	29	15 162	1 662 208	690 134	1 062 161	113 757	280 948	3 809 207
1 января 2015	15 133	29	15 162	1 662 208	690 134	1 062 161	113 757	280 948	3 809 207
Приобретение	0	0	0	0	0	1 133	0	68 463	69 596
Выбытие	0	0	0	0	0	-3 385	0	-3 479	-6 863
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	-270	31 112	10 466	237	-41 546	0
30 июня 2015	15 133	29	15 162	1 661 938	721 246	1 070 376	113 994	304 387	3 871 940
Накопленная амортизация									
1 января 2014	0	14	14	0	198 538	277 223	127 471	0	603 232
Начисление амортизации за год	0	6	6	0	21 339	104 919	879	0	127 137
Выбытие	0	0	0	0	-241	-21 260	-27 293	0	-48 793
Реклассификация	0	0	0	0	0	-2 644	2 884	0	241
Переоценка	0	0	0	0	0	-275 785	0	0	-275 785
31 декабря 2014	0	19	19	0	219 636	82 454	103 942	0	406 032
1 января 2015	0	19	19	0	219 636	82 454	103 942	0	406 032
Начисление амортизации за год	0	3	3	0	11 688	56 313	854	0	68 855
Выбытие	0	0	0	0	0	-316	0	0	-316
Реклассификация	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30 июня 2015	0	22	22	0	231 324	138 451	104 796	0	474 571
Остаточная стоимость									
1 января 2014	15 133	15	15 148	477 137	493 069	575 816	4 460	182 958	1 733 440
31 декабря 2014	15 133	9	15 142	1 662 208	470 499	979 707	9 814	280 948	3 403 176
1 января 2015	15 133	9	15 142	1 662 208	470 499	979 707	9 815	280 948	3 403 176
30 июня 2015	15 133	7	15 139	1 661 938	489 923	931 925	9 197	304 387	3 397 370

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Уралхимпласт»

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

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

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

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

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

Среди них: предприятия ГК «Свеза», «Жешартский фанерный комбинат», ООО «Латат», ОАО «Усть-Илимский деревообрабатывающий завод», АО «Югра-Плит», Тюменский фанерный завод, предприятия корпорации «ТехноНИКОЛЬ», ОАО «Тизол» (г. Нижняя Тура), ООО «Огнеупор» (г. Магнитогорск), Группа Магнезит, ОАО Первоуральский динасовый завод «Динур» г. Первоуральск, и многие другие.

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Консолидированная финансовая отчетность. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 30 июня 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)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой

деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий (совместных предприятий), имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий), (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий (совместных предприятий) признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

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

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

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Последняя переоценка классов основных средств «Земля» и «Машины и оборудование» была произведена профессиональными оценщиками в 2014 году, следующая планируется на 2019 год.

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

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

Незавершенное строительство

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

Амортизация на земельные участки и по незавершенному строительству не начисляется.

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

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

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

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

Арендованные основные средства

Капитализированные арендованные активы, находящиеся в пользовании на правах финансовой аренды, и неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Прибыль или убыток от выбытия

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

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

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

Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 3 до 4 лет.

Обесценение нефинансовых активов.

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

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

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи.

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

(а) займы и дебиторская задолженность,

(б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,

(в) финансовые активы, удерживаемые до погашения,

(г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

У Группы есть следующие финансовые активы:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Группа прекращает признание финансовых активов:

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 91 дня).

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

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

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

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

Дивиденды и процентные доходы

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

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

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

- 1) Себестоимость продукции
- 2) Операционные расходы - расходы, связанные с непосредственной деятельностью, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

Аренда.

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

Финансовая аренда

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

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

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

Операционная аренда

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

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

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

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

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

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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.

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

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

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

- (а) предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (б) субсидии будут получены.

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

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

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

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Следующие измененные стандарты вступили в силу с 1 января 2015 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность. Данный стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к

МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплаты налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность. Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность. Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 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 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Резерв по сомнительным долгам. Руководство Группы формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам дав-

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

ности, 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.

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.

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

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

6. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)****Периметр консолидации на 30.06.2015**

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

Периметр консолидации на 31.12.2014

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

Отчетной датой для промежуточной отчетности для каждой компании группы является 30 июня.

Компании, не включаемые в периметр консолидации

ООО «ТК Уралхмпласт Кроношпан», не включен в периметр консолидации по причине отсутствия контроля и незначительного объема операций. Инвестиции в ООО «ТК Уралхмпласт Кроношпан» составляют 500 тыс.руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Раскрытие выборочных строк финансовой отчетности

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛЛ

Движение нематериальных активов отражено в таблице, раскрывающей информацию об основных средствах. Гудвилл от консолидации ООО Рютгерс УХП в 2005 году составляет 15 133 тыс.руб. Периодически гудвилл тестируется на индикаторы обесценения. В 2007 году ООО Рютгерс было объединено с ОАО Уралхимпласт.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Детальная информация о движении основных средств отражена в таблице.

Балансовая стоимость группы «Земельные участки» на 30.06.2015 – 1 661 938 тыс.руб. включает в себя изменение стоимости в результате всех проведенных переоценок в размере 1 618 343 тыс.руб.

Балансовая стоимость группы «Машины и оборудование» на 30.06.2015 – 931 925 тыс.руб. включает в себя изменение стоимости в результате всех проведенных переоценок в размере 439 384 тыс.руб.

В первом полугодии 2015 года были капитализированы расходы по процентам в размере 8 920 тыс.руб. (1 полугодие 2014 года: 5 492 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	30.06.2015	31.12.2014
ОАО "БОС Химпарка Тагил"	315 623	318 300

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года приводится ниже:

ОАО "БОС Химпарка Тагил"	30.06.2015	31.12.2014
Всего активов	638 061	621 915
Всего обязательств	9 507	5 014
Капитал	628 554	616 901
Выручка	11 929	23 859
Прибыль/убыток	-5 355	-17 009

10. ЗАПАСЫ

	30.06.2015	31.12.2014
Сырье и материалы	454 753	425 019
Незавершенное производство	35 479	33 570
Готовая продукция	116 026	110 722
	606 258	569 311

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30.06.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Торговая дебиторская задолженность	495 750	438 858
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-36 909	-33 145
	<u>458 841</u>	<u>405 713</u>

12. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30.06.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками	2 004	1 167
НДС к получению	5 956	9 901
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	22 248	4 715
Авансы выданные	89 037	76 800
Резерв под авансы выданные	-4 460	-3 908
Прочая дебиторская задолженность	17 324	33 258
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	-3 148	-2 177
	<u>128 962</u>	<u>119 757</u>

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

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>30.06.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Текущие счета	14 912	13 074
Деньги в кассе	481	351
	<u>15 393</u>	<u>13 425</u>

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 347 905 тыс.руб. (на 31.12.2014 и 31.12.2013 также 347 905 тыс.руб.) разделен на обыкновенные ценные бумаги – 3 479 501 штука, полностью оплачен.

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

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

15. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	30.06.2015	31.12.2015
На 01.01	1 765 946	558 592
Аллокация на нераспределенную прибыль	0	-18 820
Изменение отложенного налога при переоценке	0	-306 544
Изменение резерва при переоценке	0	1 532 718
	1 765 946	1 765 946

Переоценка групп основных средств «Земля» и «Машины и оборудование» была произведена в 2014 году.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Контрагент	Сумма задолженности, руб	Срок погашения	Процентная ставка %	По срокам погашения:			
				осталось меньше 1 года	осталось от 1 года до 2 лет	осталось больше 2 лет	Итого больше 1 года
30.06.2015							
Сбербанк	100 000 000	05.11.2015	13,5	100 000 000	0	0	0
Сбербанк	112 000 000	28.10.2015	13,5	112 000 000	0	0	0
Сбербанк	15 000 000	28.09.2015	13,5	15 000 000	0	0	0
Сбербанк	20 000 000	31.07.2015	13,8	20 000 000	0	0	0
Сбербанк	155 000 000	08.07.2016	14,2	0	155 000 000	0	155 000 000
Сбербанк	110 000 000	07.03.2018	19,5	0	0	110 000 000	110 000 000
Сбербанк	96 000 000	07.03.2018	16,55	0	0	96 000 000	96 000 000
Газпромбанк	276 000 000	14.04.2017	15,5	0	276 000 000	0	276 000 000
Газпромбанк	13 050 000	12.02.2016	12	13 050 000	0	0	0
Газпромбанк	125 000 000	12.02.2016	17,5	125 000 000	0	0	0
Газпромбанк	17 500 000	14.04.2017	12	0	0	17 500 000	17 500 000
Газпромбанк	10 000 000	14.04.2017	12,1	0	0	10 000 000	10 000 000
Газпромбанк	33 000 000	14.04.2017	12,3	0	0	33 000 000	33 000 000
Газпромбанк	2 635 000	14.04.2017	14,1	0	0	2 635 000	2 635 000
Газпромбанк	3 500 000	14.04.2017	15	0	0	3 500 000	3 500 000
Газпромбанк	19 315 000	14.04.2017	16	0	0	19 315 000	19 315 000
Банк Зенит	100 000 000	11.06.2016	19	100 000 000	0	0	0
Примсоцбанк	14 650 000	31.03.2016	17,5	14 650 000	0	0	0
АКБ Связь-Банк	233 075 000	25.09.2015	18,5	233 075 000	0	0	0
АКБ Связь-Банк	116 925 000	25.09.2015	14,05	116 925 000	0	0	0
овердрафт	5 058 669	25.07.2015	13,9	5 058 669	0	0	0
УЦП Кэпиалз	17 180 110	31.12.2015		17 180 110	0	0	0
ЗАО УралМетанолГрупп, проценты к уплате	32 527 471	31.12.2015		32 527 471	0	0	0
Проценты к уплате	1 693 416	30.07.2015	-	1 693 416	0	0	0
Total	1 629 109 664			906 159 664	431 000 000	291 950 000	722 950 000

Контрагент	Сумма задолженности, руб	Срок погашения	Процентная ставка %	По срокам погашения:			
				осталось меньше 1 года	осталось от 1 года до 2 лет	осталось больше 2 лет	Итого больше 1 года
31.12.2014							
Сбербанк	90 000 000	08.04.2015	10,5	90 000 000	0	0	0
Сбербанк	100 000 000	05.11.2015	9,5	100 000 000	0	0	0
Сбербанк	170 000 000	28.10.2015	9,5	170 000 000	0	0	0
Сбербанк	30 000 000	28.09.2015	9,5	30 000 000	0	0	0
Сбербанк	120 000 000	31.07.2015	9,8	120 000 000	0	0	0
Сбербанк	155 000 000	08.07.2016	10,5	0	155 000 000	0	155 000 000
Газпромбанк	27 500 000	25.02.2015	11,4	27 500 000	0	0	0
Газпромбанк	90 265 000	25.02.2015	11,5	90 265 000	0	0	0
Газпромбанк	99 160 000	12.02.2016	11,5	0	99 160 000	0	99 160 000
Газпромбанк	30 890 000	12.02.2016	11,8	0	30 890 000	0	30 890 000
Газпромбанк	13 050 000	12.02.2016	12	0	13 050 000	0	13 050 000
Газпромбанк	63 135 000	12.02.2016	25	0	63 135 000	0	63 135 000
Газпромбанк	46 000 000	14.04.2017	11,9	0	0	46 000 000	46 000 000
Газпромбанк	17 500 000	14.04.2017	12	0	0	17 500 000	17 500 000
Газпромбанк	10 000 000	14.04.2017	12,1	0	0	10 000 000	10 000 000
Газпромбанк	2 635 000	14.04.2017	14,1	0	0	2 635 000	2 635 000
Газпромбанк	26 865 000	14.04.2017	25	0	0	26 865 000	26 865 000
Газпромбанк	33 000 000	14.04.2017	12,3	0	0	33 000 000	33 000 000
Банк Зенит	84 000 000	11.06.2016	13,5	0	84 000 000	0	84 000 000
АКБ Связь-Банк	298 975 000	25.09.2015	12,5	298 975 000	0	0	0
АКБ Связь-Банк	41 025 000	25.09.2015	27,4	41 025 000	0	0	0
УЦП Кэпиалз	16 029 644	31.12.2015		16 029 644	0	0	0
ЗАО УралМетанолГрупп, проценты к уплате	32 527 471	31.12.2015		32 527 471	0	0	0
Проценты к уплате	1 018 956	31.01.2015	-	1 018 956	0	0	0
TOTAL	1 598 576 071			1 017 341 071	445 235 000	136 000 000	581 235 000

Займы обеспечены залогом запасов и основных средств ПАО «Уралхимпласт».

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Займ, полученный от ЗАО «УралМетанолГруп» ПАО «Уралхмпласт» в 2009 году, был полностью выплачен в 2010. Сумма задолженности 32 527 тыс.руб. на 30.06.2015 относится к начисленным процентам.

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30.06.2015	31.12.2014
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	69 333	56 735
Обязательства перед акционерами	12 856	0
Обязательства по расчетам с работниками	18 217	21 580
Прочая кредиторская задолженность	6 846	31 625
	107 252	109 940

18. ВЫРУЧКА

	30.06.2015	30.06.2014
Продажа продукции	2 030 278	1 594 651
Оказание услуг	179 553	185 641
	2 209 831	1 780 292

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	30.06.2015	30.06.2014
Сырье и материалы	1 383 272	1 113 461
Энергетика	111 959	114 999
Расчеты с персоналом	146 111	138 322
Расходы на амортизацию	62 331	46 511
Ремонт и обслуживание	3 126	6 349
Прочие расходы	10 546	9 805
	1 717 345	1 429 446

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	30.06.2015	30.06.2014
Продажа основных средств	6	7 496
Доходы Центра Профмедицины	18 143	19 750
Доходы по курсовым разницам	60 363	3 117
Доходы от аренды	11 551	8 669
Продажа материалов	2 623	2 233
Прочие доходы	6 297	13 726
	98 983	54 991

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	30.06.2015	30.06.2014
Расчеты с персоналом	4 389	4 777
Транспортные услуги	110 732	90 005
Аренда	3 002	2 393
Энергетика	2 717	3 577
Расходы на амортизацию	593	733
Прочие расходы	21 615	5 280
	143 048	106 766

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

Транспортные расходы в общем имеют следующую структуру:

	30.06.2015	30.06.2014
Расходы на транспорт в себестоимости продаж	165	0
Расходы на транспорт в коммерческих расходах	110 732	90 005
	110 897	90 005

22. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30.06.2015	30.06.2014
Расчеты с персоналом	96 111	100 554
Прочие налоги	25 326	17 209
Расходы на амортизацию	5 231	4 433
Ремонт и обслуживание	1 557	1 829
Прочие расходы	98 631	79 207
	226 856	203 231

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	30.06.2015	30.06.2014
Расходы по продаже основных средств	3 068	367
Расходы по курсовым разницам	55 519	2 383
Убыток от обесценения материалов и сырья	22 039	4 783
Прочие расходы	25 978	19 031
	<u>106 604</u>	<u>26 563</u>

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

24. РАСХОДЫ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

	30.06.2015	30.06.2014
Расходы на оплату труда	189 011	187 050
Отчисления на социальные нужды	61 027	62 187
	<u>250 038</u>	<u>249 237</u>

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

25. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ

	30.06.2015	30.06.2014
Амортизация нематериальных активов	3	6
Амортизация основных средств	68 155	51 677
	<u>68 158</u>	<u>51 683</u>

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

26. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

	30.06.2015	30.06.2014
Процентный доход от банков	331	139
Процентный доход от прочих компаний	1 158	1 803
Доход от инвестиций	0	
	<u>1 489</u>	<u>1 942</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

27. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	30.06.2015	30.06.2014
Процентный расход банкам	114 443	77 837
Процентный расход прочим компаниям	2 301	1 153
	116 744	78 990

В первом полугодии 2015 года были капитализированы расходы по процентам в размере 8 920 тыс.руб. (первое полугодие 2014 года: 5 492 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	30.06.2015	30.06.2014
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 514	0
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-4 604	-3 455
	-2 091	-3 455

29. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ

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

	30.06.2015	30.06.2014
Прибыль за период	-881	-6 534
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	-0,0003	-0,0019

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Дополнительные раскрытия

Количество сотрудников

Количество сотрудников в Группе (включая ассоциированные компании) на 30.06.2015 и 31.12.2014 представлен ниже.

	30.06.2015	31.12.2014
Административный персонал	267	338
Производственный персонал	428	443
Обслуживающий персонал	395	424
Персонал, работающий в социальной сфере	86	85
	1176	1 290

Органы управления общества:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор Воробьев Дмитрий Борисович

В состав Совета директоров Общества на 30.06.2015 г. входят:

- Гердт Александр Эммануилович (Председатель Совета директоров)
- Норберт Визор
- Гердт Максим Александрович
- Богданович Томас
- Коршаков Александр Геннадьевич
- Воробьев Дмитрий Борисович
- Шишлов Олег Федорович