

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2015 и 31.12.2016
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 и с 01.01.2016 по 31.12.2016
- Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 и с 01.01.2016 по 31.12.2016
- Консолидированный отчет об изменении в капитале на 31.12.2015 и 31.12.2016
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 и с 01.01.2016 по 31.12.2016
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о финансовом положении (в тысячах российских рублей)

Активы	Прим.	31.12.2016	31.12.2015
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	0	4
Основные средства	8	3 276 687	3 346 877
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	303 855	309 796
Дебиторская задолженность		2 717	112
Отложенные налоговые активы		0	0
Итого внеоборотные активы		3 583 259	3 656 789
Оборотные активы			
Запасы	11	541 657	576 897
Торговая дебиторская задолженность	12	399 728	405 526
Займы выданные	10	2 398	2 238
Прочая дебиторская задолженность	13	144 557	158 374
Денежные средства и их эквиваленты	14	17 217	7 762
Итого оборотные активы		1 105 557	1 150 797
Итого активы		4 688 816	4 807 586
Капитал и обязательства		42 735	31.12.2015
Капитал			
Уставный капитал		347 905	347 905
Резервный фонд		132 745	132 745
Резерв по переоценке основных средств	16	1 719 020	1 734 058
Нераспределенная прибыль		198 078	196 328
Итого капитал	15	2 397 749	2 411 036
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	17	1 206 415	1 286 045
Отложенные налоговые обязательства	29	436 357	434 335
Обязательства по финансовой аренде		191	191
Итого долгосрочные обязательства		1 642 963	1 720 571
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		186 472	251 865
Обязательства по финансовой аренде		2 654	1 595
Прочие краткосрочные обязательства	18	86 717	81 485
Авансы полученные		65 289	16 430
Краткосрочные займы	17	306 974	324 605
Итого краткосрочные обязательства		648 104	675 979
Итого обязательства		2 291 067	2 396 550
Итого капитал и обязательства		4 688 816	4 807 586

Руководитель



(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

июня

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (в тысячах российских рублей)

	Прим.	12М 2016	12М 2015
Выручка	19	4 240 320	4 443 279
Себестоимость продаж	20	-3 282 895	-3 481 631
Валовая прибыль		957 425	961 649
Прочие операционные доходы	21	194 702	354 263
<i>Коммерческие, управленческие и административные расходы</i>			
Коммерческие расходы	22	-318 128	-327 558
Управленческие и административные расходы	23	-426 423	-452 597
Прочие операционные расходы	24	-152 730	-275 505
<i>Итого коммерческие, управленческие и административные расходы</i>		<i>-897 281</i>	<i>-1 055 660</i>
Прибыль от продаж		254 846	260 252
Проценты к получению	27	4 927	2 890
Проценты к уплате	28	-185 310	-230 334
Доля в финансовом результате ассоциированных и совместных предприятий	9	-5 941	-8 504
Прибыль до налогообложения		68 522	24 304
Налог на прибыль	29	-46 775	-14 793
Чистая прибыль		21 747	9 511
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	30	0,0063	0,0027

Руководитель
(подпись)
«13» июня 2017 г.

А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

	12М 2016	12М 2015
Чистая прибыль	21 747	9 511
Прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)		
Изменения в резерве по переоценке основных средств	0	0
Итого прочий совокупный доход (за вычетом налога на прибыль)	0	0
Налог на прибыль	0	0
Итого прочий совокупный доход после налога на прибыль	0	0
Итого прочий совокупный доход	21 747	9 511

Руководитель
(подпись)



«13»

А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

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

	12М 2016	12М 2015
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	5 085 010	5 314 813
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 027 389	5 273 735
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		28 339
прочие поступления	23 498	12 739
Платежи - всего	4 948 923	5 375 314
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 988 161	4 278 143
в связи с оплатой труда работников	327 035	-374 423
процентов по долговым обязательствам	-210 247	-247 212
налога на прибыль организаций	38 633	-29 799
прочие платежи	384 847	-445 737
Сальдо денежных потоков от текущих операций	136 087	-60 501
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	41 070	610 646
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	37 120	17 991
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	592 655
дивиденды		
Платежи - всего	-44 304	-648 166
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-44 304	-55 511
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	-592 655
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-3 234	-37 520
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	2 256 780	2 930 605
в том числе:		
получение кредитов и займов	2 245 026	2 852 745
прочие поступления	11 754	77 860
Платежи - всего	2 378 604	2 837 282
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-35 051	-12 962
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-2 343 553	-2 824 320
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-121 824	93 323
Сальдо денежных потоков за отчетный период	11 029	-4 698
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	7 762	13 425
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	17 217	7 762
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-1 574	-965

Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 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
01.01.2015	347 905	132 745	1 765 946	167 871	2 414 467
Итого совокупный доход	0	0	0	9 511	9 511
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-31 888	31 888	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-12 942	-12 942
31.12.2015	347 905	132 745	1 734 058	196 328	2 411 036
Итого совокупный доход	0	0	0	21 747	21 747
Изменение в резерве по переоценке основных средств	0	0	-15 038	15 038	0
Дивиденды выплаченные	0	0	0	-35 034	-35 034
31.12.2016	347 905	132 745	1 719 020	198 078	2 397 749



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Стоймость	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы		Итого	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
	Гуандал	Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы							
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	18 352	0	100 061	118 413
Выбытие	-15 133	0	-15 133	-20 348	-602	-20 151	-2 264	-878	-44 243
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	-270	38 911	29 140	0	-67 782	0
31 декабря 2015	0	29	29	1 641 590	728 443	1 089 503	111 493	312 348	3 883 377
1 января 2016	0	29	29	1 641 590	728 443	1 089 503	111 493	312 348	3 883 377
Приобретение	0	0	0	0	0	27 297	75	89 830	117 222
Выбытие	0	0	0	-17 836	-485	-19 125	-7 109	-25 708	-70 263
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Реклассификация	0	0	0	270	40 489	12 926	7 576	-61 261	0
31 декабря 2016	0	29	29	1 624 023	768 447	1 110 601	112 035	315 229	3 930 336
Накопленная амортизация									
1 января 2015	0	19	19	0	219 636	82 454	103 942	0	406 032
Начисление амортизации за год	0	6	6	0	26 421	110 070	1 664	0	138 156
Выбытие	0	0	0	0	-558	-4 867	-2 264	0	-7 688
Реклассификация	0	0	0	0	57	-57	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2015	0	25	25	0	245 557	187 600	103 343	0	536 499
1 января 2016	0	25	25	0	245 557	187 600	103 343	0	536 499
Начисление амортизации за год	0	4	4	0	24 869	102 496	1 436	0	128 800
Выбытие	0	0	0	0	-485	-1 056	-7 109	0	-11 650
Реклассификация	0	0	0	0	63	-63	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2016	0	29	29	0	270 003	285 977	97 670	0	653 649
Остаточная стоимость									
1 января 2015	15 133	9	15 142	1 662 208	470 499	979 707	9 815	280 948	3 403 176
31 декабря 2015	0	4	4	1 641 590	482 887	901 902	8 150	312 348	3 346 877
1 января 2016	0	4	4	1 641 590	482 887	901 903	8 151	312 348	3 346 877
31 декабря 2016	0	0	0	1 624 023	498 445	824 624	14 366	315 229	3 276 887

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», АО «Югра-Плит», Тюменский фанерный завод, предприятия корпорации «ТехноНИКОЛЬ», ОАО «Тизол» (г. Нижняя Тура), ООО «Огнеупор» (г. Магнитогорск), Группа Магнезит (Сатка), 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. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе 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 долевым инструментам 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 долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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



Руководитель

(подпись)

А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

2017 г.

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

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

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

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

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

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

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

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



Подпись)

А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

Руководитель (подпись)  А.Г.Коршаков (расшифровка подписи)
«13» июня 2017 г.

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.

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;

Руководитель (подпись)  А.Г. Коршаков (расшифровка подписи)
«13» июня 2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

(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

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,

Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

(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:

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

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

(а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и

(б) прочие финансовые обязательства.

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Руководитель

(подпись)

А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

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.

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 за-

Руководитель _____
(подпись)
А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)
«13» _____ 2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

лога, 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.

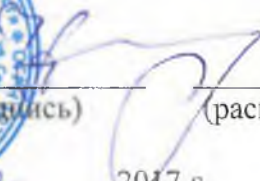
Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен 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.

Руководитель  А.Г. Коршаков
(подпись) (расшифровка подписи)
«13» _____ 2017 г.

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

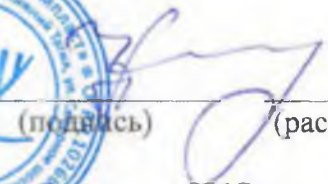
Аренда.

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.

Руководитель (подпись)  А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)
«13» июня 2017 г.

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

Операционная аренда

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

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

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

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

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

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально 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 промежуточного совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что отно-

Руководитель

«13»



(подпись)

2017 г.

А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

сятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющего 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 финансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические)

Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

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

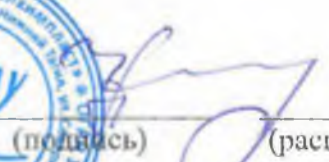
Аренда.

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.

Руководитель (подпись)  А.Г. Коршаков (расшифровка подписи)
«13» июня 2017 г.



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

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

Операционная аренда

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

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

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

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

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

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



А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

сятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

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

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

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

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющего 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 финансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические)

Руководитель



(подпись)

А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ческие или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

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

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

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

(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 2016 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

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

Руководитель
(подпись)



А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

• «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

• «Раскрытие 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).

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 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.

• 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.



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

• 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.

Руководитель (подпись) А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)
«13» _____ 2017 г.

«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.

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

• 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.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

• Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

• Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

• Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014- 2016 годов (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

• КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Данная поправка не утверждена для применения в Российской Федерации.

• Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

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

25

Руководитель _____
(подпись) А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

«13» июня 2017 г.

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 2016 года и 31 декабря 2015 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 31 474 тыс.руб. и 42 040 тыс.руб., соответственно (Примечания 12 и 13).

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

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

Обесценение основных средств. На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

6. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

В консолидированную отчетность ПАО «Уралхимпласт» как головная компания и следующие дочерние и ассоциированные компании.

Руководитель



А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Периметр консолидации на 31.12.2016

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 31.12.2015

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

Отчетной датой для каждой компании группы является 31 декабря.

Компании, не включаемые в периметр консолидации

ООО «ТК Уралхимпласт Кроношпан», который не включался в периметр консолидации по причине отсутствия контроля и незначительного объема операций, было ликвидировано в 2015 году. Инвестиции в ООО «ТК Уралхимпласт Кроношпан» составляли 500 тыс.руб.


Руководитель _____
(подпись)
А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)
2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

Раскрытие выборочных строк финансовой отчетности

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛЛ

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Детальная информация о движении основных средств отражена в таблице.

Балансовая стоимость группы «Земельные участки» на 31.12.2016 – 1 624 023 тыс.руб. включает в себя изменение стоимости в результате всех проведенных переоценок в размере 1 600 697 тыс.руб.

Балансовая стоимость группы «Машины и оборудование» на 31.12.2016 – 1 110 601 тыс.руб. включает в себя изменение стоимости в результате всех проведенных переоценок в размере 548 078 тыс.руб.

В 2016 году были капитализированы расходы по процентам в размере 14 508 тыс.руб. (2015 год: 18 381 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23. Основные средства группы на сумму 1 370 062 тыс.руб. находятся в залоге на 31.12.2016.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


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

	31.12.2016	31.12.2015
ОАО "БОС Химпарка Тагил"	303 855	309 796

Краткая финансовая информация по ассоциированному предприятию по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года приводится ниже:

ОАО "БОС Химпарка Тагил"	31.12.2016	31.12.2015
Всего активов	610 008	621 915
Всего обязательств	4 989	5 014
Капитал	605 019	616 901
Выручка	24 547	23 859
Прибыль/убыток	-11 882	-17 009

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ


Руководитель (подпись) _____ А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)
«В» _____ 2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

31.12.2015	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма
			RUB
ООО "Уралхимпласт-Амдор"		31.12.2016	1 658
Займы сотрудников	19%	31.12.2016	580
			2 238

31.12.2016	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма
			RUB
ООО "Уралхимпласт-Амдор"		31.12.2016	1 873
Займы сотрудников	19%	31.12.2016	525
			2 398

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

11. ЗАПАСЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	438 365	434 121
Незавершенное производство	28 528	47 515
Готовая продукция	74 765	95 261
	541 657	576 897

Запасы группы на сумму 297 251 тыс.руб. находятся в залоге на 31.12.2016.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	427 637	443 512
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	-27 908	-37 986
	399 728	405 526

На 31.12.2016 резерв под торговую дебиторскую задолженность уменьшился на 10 078 тыс. руб. относительно конца прошлого отчетного периода.

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Руководитель (подпись) А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)

«13» января 2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	31.12.2016	31.12.2015
Дебиторская задолженность по расчетам с работниками	378	752
НДС к получению	8 987	8 753
Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	11 637	16 343
Авансы выданные	118 519	121 264
Резерв под авансы выданные	-1 229	-2 515
Прочая дебиторская задолженность	8 601	15 316
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	-2 337	-1 539
	144 557	158 374

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

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Текущие счета	16 937	7 229
Деньги в кассе	279	533
	17 217	7 762

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал в размере 347 905 тыс.руб. (на 31.12.2015 и 31.12.2014 также 347 905 тыс.руб.) разделен на обыкновенные ценные бумаги – 3 479 501 штука, полностью оплачен.

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

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

Распределение дивидендов

В 2016 году дивиденды в размере 35 034 тыс.руб. были объявлены и выплачены ПАО «Уралхимпласт».

Руководитель (подпись) А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

«13» _____ 2017 г.

16. РЕЗЕРВЫ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	31.12.2016	31.12.2015
На 01.01	1 734 058	1 765 946
Амортизация на нераспределенную прибыль	-15 038	-31 888
Изменение оценочного налога при переоценке	0	0
Изменение резерва при переоценке	0	0
	1 719 020	1 734 058

Переоценка групп основных средств «Земля» и «Машины и оборудование» была произведена в 2014 году. Движение в резерве по переоценке основных средств в 2016 году относится к выбытию переоцененных основных средств.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 31.12.2016 и 31.12.2015

Контрагент	Сумма задолженности, руб	Срок погашения	Проценты ставка %	По срокам погашения:			
				осталось меньше 1 года	осталось от 1 года до 2 лет	осталось больше 2 лет	Итого больше 1 года
31.12.2016							
Сбербанк	19 740 000	07.03.2018	14,15	0	0	19 740 000	19 740 000
Сбербанк	245 000 000	07.06.2022	13,61	0	0	245 000 000	245 000 000
Сбербанк	323 575 000	27.09.2022	12,62	0	0	323 575 000	323 575 000
Сбербанк	300 000 000	16.08.2019	12,35	0	0	300 000 000	300 000 000
Сбербанк	42 300 465	30.05.2017	11,87	42 300 465	0	0	0
Сбербанк	50 000 000	26.12.2019	11,50	0	0	50 000 000	50 000 000
Банк Зенит	55 000 000	23.05.2018	12,50	0	55 000 000	0	55 000 000
Примсоцбанк	150 000 000	02.03.2018	12,10	0	150 000 000	0	150 000 000
АКБ Связь-Банк	262 710 000	16.06.2017	13,00	262 710 000	0	0	0
АКБ Связь-Банк	63 100 000	20.12.2018	12,50	0	63 100 000	0	63 100 000
Проценты к уплате	1 963 168	28.02.2016		1 963 168	0	0	0
TOTAL	1 513 388 633			306 973 633	268 100 000	938 315 000	1 206 415 000

Долгосрочная и краткосрочная финансовая задолженность на 31.12.2016 и 31.12.2015

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
31.12.2015							
Сбербанк	175 000 000	27.06.2020	13,11	0	0	175 000 000	175 000 000
Сбербанк	155 000 000	08.07.2016	13,5	155 000 000	0	0	0
Сбербанк	129 960 000	07.03.2018	14,15	0	129 960 000	0	129 960 000
Сбербанк	245 000 000	07.12.2018	14,11	0	245 000 000	0	245 000 000
Сбербанк	87 000 000	14.04.2017	14,5	0	87 000 000	0	87 000 000
Сбербанк	157 000 000	14.04.2017	15,5	0	157 000 000	0	157 000 000
Сбербанк	15 000 000	14.04.2017	14,5	0	15 000 000	0	15 000 000
Сбербанк	98 685 000	14.04.2017	14,5	0	98 685 000	0	98 685 000
Сбербанк	36 000 000	14.04.2017	15	0	36 000 000	0	36 000 000
Банк Зенит	39 380 000	26.08.2016	16	39 380 000	0	0	0
Сбербанк	97 000 000	31.03.2016	14,5	97 000 000	0	0	0
АКБ Связь-Банк	342 400 000	16.06.2017	14	0	342 400 000	0	342 400 000
САО «Уралхимпласт» деп. проценты к уплате	32 527 471	31.12.2016		32 527 471	0	0	0
Проценты к уплате	697 586	31.12.2016		697 586	0	0	0
Итого:	1 610 650 057			324 605 057	1 111 045 000	175 000 000	1 286 045 000

Займы сформированы в результате залога запасов и основных средств ПАО «Уралхимпласт».



А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Приложение к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

18. ПРОЧЕЕ КРЕДИТОРНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	61 187	51 458
Обязательства перед акционерами	83	25
Обязательства по расчетам с работниками	17 739	19 265
Прочая кредиторская задолженность	7 708	10 737
	86 717	81 485

Задолженность по налогам и сборам включает в себя задолженность по НДС в размере 40 184 тыс.руб. (31.12.2015: 30 923 тыс.руб) и задолженность по социальным начислениям в размере 8 080 тыс.руб. (31.12.2015: 9 009 тыс.руб.).

19. ВЫРУЧКА

	31.12.2016	31.12.2015
Продажа продукции	3 925 971	4 061 045
Оказание услуг	314 349	382 234
	4 240 320	4 443 279

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	2 635 831	2 807 569
Энергетика	234 117	225 499
Расчеты с персоналом	264 425	291 531
Расходы на амортизацию	116 835	124 870
Аренда основных средств	21 972	20 740
Ремонт и обслуживание	8 168	10 868
Прочие расходы	1 546	555
	3 282 895	3 481 631

21. ПРОЧЕЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ



А.Г. Коршаков
(расшифровка подписи)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Приложение к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

	31.12.2016	31.12.2015
Продажа основных средств	53 021	56 559
Доходы от продажи ОС	0	0
Доходы Центра Трансформации	38 323	51 777
Доходы от продажи имущества	34 936	121 271
Доходы от аренды	30 979	25 615
Продажа материалов	9 973	5 676
Прочие доходы	27 469	93 364
	<u>194 702</u>	<u>354 263</u>

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Расчеты с персоналом	3 930	8 007
Транспортные услуги	223 896	218 760
Аренда	2 079	5 676
Энергетика	4 537	5 161
Расходы на амортизацию	855	1 129
Прочие расходы	82 830	88 825
	<u>318 128</u>	<u>327 558</u>

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

Транспортные расходы в целом имеют следующую структуру:

	31.12.2016	31.12.2015
Расходы на транспорт в себестоимости продаж	1 470	507
Расходы на транспорт в коммерческих расходах	223 896	218 760
	<u>225 366</u>	<u>219 267</u>



А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

2017 г.

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Расчеты персоналом	151 056	178 981
Прочие налоги	47 480	49 507
Расходы на амортизацию	9 106	10 574
Ремонт и обслуживание	2 097	3 775
Прочие расходы	216 686	209 760
	426 423	452 597

Прочие налоги в 2016 году преимущественно представлены налогом на имущество и платежами за загрязнение окружающей среды.

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

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по продаже основных средств	33 045	35 677
Расходы по курсовым разницам	56 252	123 596
Убыток от обесценения материалов и сырья	19 994	30 124
Прочие расходы	43 439	86 109
	152 730	275 505

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

25. РАСХОДЫ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

	31.12.2016	31.12.2015
Расходы на оплату труда	321 859	367 473
Отчисления на социальные нужды	103 784	116 387
	425 643	483 860

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.



Руководитель

(подпись)

А.Г.Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечание к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

26. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ

	31.12.2016	31.12.2015
Амортизация нематериальных активов	4	6
Остаток периода	0	15 133
Амортизация основных средств	126 796	136 572
	126 800	151 710

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

27. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

	31.12.2016	31.12.2015
Процентный доход от банков	138	1 179
Процентный доход от прочих компаний	838	1 711
Доход от участия в других организациях	3 950	0
	4 927	2 890

28. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	31.12.2016	31.12.2015
Процентный расход банкам	185 251	226 686
Процентный расход прочим компаниям	58	3 648
	185 310	230 334

В 2016 году были капитализированы расходы по процентам в размере 14 508 тыс.руб. (2015 год: 18 381 тыс.руб.) в соответствии с МСФО 23.

В 2016 году ПАО «Уралхимпласт» получило субсидию в размере 11 754 тыс.руб. от министерства промышленности и торговли Российской Федерации для возмещения части затрат, понесенных в 2016 году на уплату процентов по кредитам. Все условия договора предоставления субсидии были выполнены обществом.

Сумма процентного расхода банкам показана за вычетом суммы субсидии, отраженной как доход 2016 года.



А.Г.Коршаков
(расшифровка подписи)

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Приложение к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	31.12.2016	31.12.2015
Расходы на текущий налог на прибыль	44 754	17 895
Расходы по отложенному налогу на прибыль	2 022	(3 102)
	46 775	14 793

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ

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

	31.12.2016	31.12.2015
Прибыль за период	21 747	9 511
Количество акций	3 479 051	3 479 051
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,0063	0,0027

Дополнительные раскрытия

Количество сотрудников

Данные о количестве сотрудников в Группе (включая ассоциированные компании) на 31.12.2016 и 31.12.2015 представлены ниже.

	31.12.2016	31.12.2015
Административный персонал	225	256
Производственный персонал	325	387
Обслуживающий персонал	402	371
Персонал, работающий в социальной сфере	75	85
	1027	1 099

Операции с основными сторонами

Информация о сделках с аффилированными лицами, связанными сторонами

Операции	за 2016 год тыс.руб.	за 2015 год тыс.руб.
Выручка реализации		
ООО «Уралхимпласт Инвест Альянс»	823 439	769 865

Руководитель

А.Г. Коршаков

(расшифровка подписи)

«13»

2017 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УРАЛХИМПЛАСТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах российских рублей)

ООО «Уралхимпласт - Проекты»	278 307	307 216
АО УК «Химпарк Тагил»	116 429	110 800
Покупка основных средств, ТМЦ,		
ОАО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	38 764	288 703
ООО «Уралхимпласт - Проекты»	10 645	11 850
АО УК «Химпарк Тагил»	105 491	94 020

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 31.12.2016 г. задолженность в пользу «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус» составляет 28 401 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 31.12.2016 г. задолженность в пользу «ООО «Уралхимпласт - Проекты» составляет 10 494 тыс. руб.

По данным ПАО «Уралхимпласт» на 31.12.2016 г. задолженность АО УК «Химпарк Тагил» в пользу ПАО «Уралхимпласт» составляет 88 651 тыс.руб.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

Органы управления общества:

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

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2016 г. входят:

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


Руководитель _____ А.Г.Коршаков
(подпись) (расшифровка подписи)
«13» июня 2017 г.

ООО «ОргПром - Аудит»

Протумеровано, прошнуровано

13 (Сефок 2011г.)

ЛИСТ

«14» 14.01.2011г.

А.А. Сефок

