

ОАО «Ярославский шинный завод»
Консолидированная Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и Аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
и по состоянию на эту дату

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение

3

Консолидированная финансовая отчетность:

Консолидированный Отчет о финансовом положении

5

Консолидированный Отчет о совокупном доходе

6

Консолидированный Отчет о движении денежных средств

7

Консолидированный Отчет об изменениях в капитале

8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

9

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	<u>Примечания</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	6	9 334 793	10 089 174
Нематериальные активы		202 337	149 615
Авансы, связанные с капитальными вложениями		148 545	148 545
Отложенные налоговые активы	17	104 901	-
Финансовые вложения в зависимые общества		2 000	2 000
		<u>9 792 576</u>	<u>10 389 334</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	7	110 034	220 908
Дебиторская задолженность	8	27 436	122 442
Авансы выданные	10	9 399	21 480
Прочие налоги к возмещению	11	84 351	94 319
Финансовые активы для продажи		-	312 842
Денежные средства и их эквиваленты	12	121	2 167
Прочие оборотные активы	9	124 071	335
		<u>355 412</u>	<u>774 493</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>10 147 988</u>	<u>11 163 827</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
<i>Капитал</i>			
Акционерный капитал	13	6 209 636	6 004 536
Нераспределённый (убыток)/прибыль и прочие резервы		(926 667)	918 912
Итого капитал		<u>5 282 969</u>	<u>6 923 448</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные заемные средства	14	2 958 637	2 810 746
Отложенные налоговые обязательства	17	-	358 578
		<u>2 958 637</u>	<u>3 169 324</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	14	393 243	402 133
Кредиторская задолженность и начисления	15	677 639	640 681
Авансы полученные		812 990	2 226
Кредиторская задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	16	21 137	24 253
Прочие краткосрочные обязательства		1 373	1 762
		<u>1 906 382</u>	<u>1 071 055</u>
Итого обязательства		<u>4 865 019</u>	<u>4 240 379</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		<u>10 147 988</u>	<u>11 163 827</u>

Генеральный директор

В.Ю.Николаев

5

Главный бухгалтер

Е.Г.Гращенко

17 апреля 2015 года

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
Выручка	18	3 472 018	5 382 354
Операционные расходы	19	(5 060 718)	(5 966 859)
Убыток от операционной деятельности		(1 588 700)	(584 505)
Финансовые расходы, свернуто	20	(720 358)	(255 986)
Убыток до налогообложения		(2 309 058)	(840 491)
Расходы по налогу на прибыль	17	463 479	13 073
Убыток за период		(1 845 579)	(827 418)
Итого совокупный убыток за отчетный период		(1 845 579)	(827 418)
Убыток на обыкновенную акцию - базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)		(30)	(14)
Средневзвешенное количество голосующих акций в обращении - базовое и разводненное (штук)		62 096 363	60 045 363

Генеральный директор

В.Ю.Николаев

Главный бухгалтер

Е.Г.Гращенкова

17 апреля 2015 года

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(2 309 058)	(840 491)
Корректировки:		
Процентные расходы	436 508	127 431
Курсовые разницы	240 110	334 172
Прибыль от продажи финансовых активов	-	(142 497)
Доходы от переоценки финансовых активов	-	(115 453)
Амортизация внеоборотных активов	897 291	1 027 643
Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов	914	(112 392)
Восстановление резервов под обесценение запасов и дебиторской задолженности	(2 289)	(5 237)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаченного налога на прибыль и уплаченных процентов	(736 524)	273 176
Изменение остатков готовой продукции, товаров и незавершённого производства	40 553	(12 855)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	(39 074)	671 939
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	869 088	281 817
Изменение задолженности по налогам и сборам	6 844	(124 923)
Денежные потоки по операционной деятельности до уплаченного налога на прибыль и уплаченных процентов	140 887	1 089 154
Уплаченные проценты	(212 302)	(131 946)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(71 415)	957 208
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(157 363)	(264 219)
Приобретение нематериальных активов	(67 559)	(77 092)
Поступления от продажи основных средств	77 660	271 407
Приобретение финансовых активов	-	(441 095)
Поступления от продажи финансовых активов	312 842	386 203
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	165 580	(124 796)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение заемных средств	2 996 963	577 662
Погашение заемных средств	(3 298 274)	(1 412 260)
Дивиденды выплаченные	-	(297)
Доходы от дополнительной эмиссии акций	205 100	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(96 211)	(834 895)
Чистое изменение остатка денежных средств за период	(2 046)	(2 483)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 167	4 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	121	2 167

Генеральный директор

В.Ю.Николаев

Главный бухгалтер

Е.Г.Гращенкова

17 апреля 2015 года

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Акционерный капитал	Нераспределённый (убыток)/прибыль и прочие резервы	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	6 004 536	1 746 627	7 751 163
Итого совокупный убыток за отчетный период	-	(827 418)	(827 418)
Дивиденды	-	(297)	(297)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	6 004 536	918 912	6 923 448
Итого совокупный убыток за отчетный период	-	(1 845 579)	(1 845 579)
Выпуск акций	205 100	-	205 100
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	<u>6 209 636</u>	<u>(926 667)</u>	<u>5 282 969</u>

Генеральный директор

В.Ю.Николаев

Главный бухгалтер

Е.Г.Гращенко

17 апреля 2015 года

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИСТОРИЯ

ОАО «Ярославский шинный завод» - крупнейший производитель шин центрального региона России, входящий в состав Холдинга ОАО «Кордиант» (до апреля 2012 г. Холдинг носил название ОАО «СИБУР - Русские шины»).

ОАО «Ярославский шинный завод» (далее – ОАО «ЯШЗ») основан в 1932 году.

В июле 2000 года основным акционером ОАО «ЯШЗ» становится Холдинг СИБУР. С 2006 года завод входит в состав Холдинга «СИБУР – Русские шины». В конце 2011 года в Холдинге «СИБУР – Русские шины» произошла смена акционера, в результате которой группа инвесторов, включающая в себя менеджмент ОАО «СИБУР – Русские шины», закрыла сделку по покупке основных активов, составлявших ядро шинного бизнеса «СИБУР Холдинга». В апреле 2012 года ОАО «СИБУР – Русские шины» было переименовано в ОАО «Кордиант».

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономике Российской Федерации присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность компании могут быть различны, и Руководство не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение компании.

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочернего общества, и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («рубль»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая Отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. Корректировка балансовой стоимости и классификации статей актива с целью их отражения по реально возмещаемой величине, которая была бы необходима в случае невозможности продолжения нормальной деятельности Группы или реализации Группой своих активов в порядке, не соответствующем условиям ведения нормальной хозяйственной деятельности, в настоящей финансовой отчетности не производилась.

Настоящая Отчетность была подготовлена по методу учета по исторической стоимости за исключением положений учетной политики, раскрытых ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок. Это также требует от руководства выработки позиций и допущений в процессе применения учетной политики Группы. Фактические результаты могут отличаться от оценочных.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними обществами являются компании, напрямую или косвенно контролируемые Группой. Наличие контроля определяется наличием у Группы возможности определять финансовую и операционную политику общества с целью извлечения выгод от его деятельности. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

утраты такого контроля. Консолидированная финансовая отчетность включает в себя обороты и сальдо по всем дочерним компаниям Группы.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой долю в чистой прибыли и чистых активах дочерней компании (включая поправки на справедливую стоимость), которая относится к неконтролируемой головной организацией доле в чистых активах дочерней компании.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства обществ Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Сделки, совершаемые в рублях, тогда как соответствующие активы и обязательства выражены в иностранных валютах (или условных единицах), отражаются в финансовой отчетности Группы так же, как сделки, выраженные в иностранных валютах.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,2584 на 31 декабря 2014 года и 32,7292 на 31 декабря 2013 года.

Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 68,3427 на 31 декабря 2014 года и 44,9699 на 31 декабря 2013 года.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств (за минусом его ликвидационной стоимости) в течение предполагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

	Количество лет
Здания	20-100
Сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-30
Транспорт и прочие	5-20

Остаточная стоимость активов и их срок полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату. Руководство полагает, что его квалификации достаточно для вынесения правильного решения о необходимости любых таких корректировок.

Убытки от выбытия основных средств определяются равными их остаточной стоимости за вычетом полученного вознаграждения при продаже и признаются в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы и гудвилл

Деловая репутация (гудвилл) признается при приобретении доли в дочерних обществах представляет собой превышение цены приобретения над приобретенной долей в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств. Деловая репутация признается по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Балансовая величина деловой репутации анализируется на предмет обесценения ежегодно. В отношении зависимых обществ и совместно контролируемых предприятий балансовая стоимость гудвилла включена в балансовую стоимость инвестиций в зависимые общества и совместно контролируемые предприятия.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов над стоимостью приобретения признается немедленно в отчете о совокупном доходе.

Убыток от обесценения, признанный в отношении деловой репутации, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Программное обеспечение, лицензии и прочие нематериальные активы, приобретаемые отдельно, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. Прочие нематериальные активы, приобретаемые при объединении компаний, признаются по справедливой стоимости на даты приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов оценивается как наименьшее из двух величин: средневзвешенной себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением, на дату, когда Группа становится одной из сторон договора.

Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре, было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления отчетности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированных до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков дисконтированных с использованием рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных заемщиков на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- заемщик испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о заемщике, имеющейся в распоряжении Группы;
- заемщик рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- имеет место негативное изменение платежного статуса заемщика, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на заемщика;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на 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. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках консолидированного отчета о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, текущие остатки на банковских счетах и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Активы по НДС

Активы по НДС, в основном, относятся к капитальному строительству, текущей деятельности, включая транспортировку продукции на экспорт. Активы по НДС классифицируются как текущие, если их возмещение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается в составе текущих обязательств, за исключением случаев, когда погашение ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать если бы затраты на соответствующий квалифицируемый актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

квалифицируемый актив). Исключения составляют случаи, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, тогда капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, если только у Группы нет безусловного права отложить выплату задолженности на срок не менее 12 месяцев с отчетной даты.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, относятся непосредственно на прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочих совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Выплаты сотрудникам и прочие соответствующие обязательства

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчетного периода. Группа также создает резерв расходов по предстоящим отпускам.

В соответствии с законодательством Российской Федерации компании Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, начисляют налоги во внебюджетные фонды, данные начисления относятся на расходы в том периоде, к которому они относятся. Компания относит суммы начислений на три социальных фонда (государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования).

Резервы и условные обязательства

Резервы признаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые доходы и расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами, налоговыми разбирательствами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки обязательства. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции для целей составления финансовой отчетности признается в момент поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), скидок и возвратов после исключения внутригрупповых реализаций.

Выручка от реализации товаров признается, когда основные риски и вознаграждения, связанные с владением товаром, а также контроль перешли на покупателя; сумма выручки может быть надежно измерена; существует вероятность притока в Группу экономических выгод, связанных с реализацией товара, а также понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка от предоставления услуг признается относительно стадии завершенности сделки на отчетную дату, когда результат сделки может быть надежно оценен.

События после отчетной даты

Группа корректирует показатели финансовой отчетности в случае, если события после отчетной даты таковы, что корректировка показателей является необходимой. События после отчетной даты, требующие корректировки показателей финансовой отчетности, связаны с подтверждением или опровержением обстоятельств, существовавших на отчетную дату, а также оценок и суждений руководства, произведенных в условиях неопределенности и неполноты информации по состоянию на отчетную дату.

Если некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности. Соответственно, Группа раскрывает характер таких событий и оценку их финансовых последствий или констатирует невозможность такой оценки для каждой существенной категории некорректирующих событий, произошедших после отчетной даты.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2014 году Группа начала применять МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 г. и имеют отношение к ее деятельности. Также КМСФО опубликован ряд новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО по учету выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Ожидается, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов,

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлена информация по изменению чистой балансовой стоимости основных средств:

	Земля	Производственные здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2013	170 077	2 734 388	7 980 880	1 211 190	123 603	12 220 138
Поступления	-	-	-	-	216 034	216 034
Ввод в эксплуатацию	-	7 261	237 956	38 644	(283 861)	-
Выбытие	(840)	(5 738)	(49 638)	(80 639)	(16)	(136 871)
На 31 декабря 2014	169 237	2 735 911	8 169 198	1 169 195	55 760	12 299 301
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2013	-	(626 038)	(1 358 493)	(146 433)	-	(2 130 964)
Амортизация	-	(69 116)	(722 198)	(84 959)	-	(876 273)
Выбытие: накопленная амортизация	-	402	27 013	15 314	-	42 729
На 31 декабря 2014	-	(694 752)	(2 053 678)	(216 078)	-	(2 964 508)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013	170 077	2 108 350	6 622 387	1 064 757	123 603	10 089 174
На 31 декабря 2014	169 237	2 041 159	6 115 520	953 117	55 760	9 334 793

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, проценты не капитализировались.

	Земля	Производственные здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2012	235 218	966 422	2 614 194	264 725	7 586 276	11 666 835
Поступления	-	-	-	-	830 508	830 508
Ввод в эксплуатацию	-	1 837 063	5 454 404	961 628	(8 253 095)	-
Выбытие	(65 141)	(69 097)	(87 718)	(15 163)	(40 086)	(277 205)
На 31 декабря 2013	170 077	2 734 388	7 980 880	1 211 190	123 603	12 220 138
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2012	-	(574 208)	(557 404)	(75 970)	-	(1 207 582)
Амортизация	-	(109 386)	(826 855)	(77 806)	-	(1 014 047)
Выбытие: накопленная амортизация	-	57 556	25 766	7 343	-	90 665
На 31 декабря 2013	-	(626 038)	(1 358 493)	(146 433)	-	(2 130 964)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2012	235 218	392 214	2 056 790	188 755	7 586 276	10 459 253
На 31 декабря 2013	170 077	2 108 350	6 622 387	1 064 757	123 603	10 089 174

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 37 423 тыс. руб.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	65 795	134 366
Готовая продукция и товары	240	13 281
Незавершенное производство	45 037	76 992
	111 072	224 639
<i>За вычетом резерва:</i>		
Резерв под обесценение	(1 038)	(3 731)
Итого	110 034	220 908

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	27 672	121 585
<i>Резерв под обесценение</i>	(668)	(668)
Прочая дебиторская задолженность	735	1 839
<i>Резерв под обесценение</i>	(303)	(314)
Итого	27 436	122 442

Резерв под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности был создан по задолженности, просроченной более, чем на 12 месяцев. Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было отражено в отчете о совокупном доходе. Резерв под обесценение задолженности, как правило, списывается, если погашение задолженности не ожидается.

Снижение торговой дебиторской задолженности на конец 2014 года произошло в связи с тем, что поставка продукции осуществляется в счет ранее полученных авансов.

Дебиторская задолженность распределена следующим образом по срокам возникновения:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>		
До 3-х месяцев	27 004	120 917
	27 004	120 917
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>		
До 3-х месяцев	323	1 214
От 3-х до 6-ти месяцев	92	288
От 6-ти до 12-ти месяцев	17	23
	432	1 525
Итого	27 436	122 442

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаток на начало года	982	8 127
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение	-	(447)
Списание безнадежных долгов	(11)	(6 698)
Остаток на конец года	971	982

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы включают суммы НДС по полученным авансам и предоплатам в размере 124 000 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года (335 тыс. рублей - на 31 декабря 2013 года:).

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Предоплаты и авансы поставщикам	9 402	21 481
<i>Резерв под обесценение</i>	(3)	(1)
Итого	9 399	21 480

Движение резерва по сомнительным долгам по предоплате и авансам поставщикам:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаток на начало года	1	1 503
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение	2	(190)
Списание безнадежных долгов	-	(1 312)
Остаток на конец года	3	1

11. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к получению	83 192	91 085
Прочие налоги к возмещению	1 159	3 234
Итого	84 351	94 319

Суммы НДС с полученных и выданных авансов отражены в составе строк отчета о финансовом положении «Прочие оборотные активы» и «Прочие краткосрочные обязательства» соответственно. В связи с этим сумма по строке «Прочие налоги к возмещению» на 31 декабря 2013 года увеличилась на 1 427 тыс. рублей.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расчетные счета, в том числе:		
в рублях РФ	121	2 167
Итого	121	2 167

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал ОАО «Ярославский шинный завод» на 31 декабря 2014 года составляет 6 209 636 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 6 004 536 тыс. рублей). Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составило 61 797 141 акций номинальной стоимостью 100 руб. за акцию (2013 году: 59 746 141 акций номинальной стоимостью 100 руб. за акцию) и 299 222 привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. за акцию (в 2013 году: 299 222 привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. за акцию).

По состоянию на 31 декабря 2014 года акционерный капитал полностью оплачен. Основным акционером ОАО «Ярославский шинный завод» является ОАО «Кордиант», владеющий 88,495% акций.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная часть		
Дойче Банк	Евро -	2 634 489
ОАО «Кордиант»	Рубли РФ 2 958 637	372 387
Затраты по привлечению долговых средств	-	(196 130)
	2 958 637	2 810 746
Краткосрочная часть		
Дойче Банк	Евро -	376 356
ОАО «Кордиант»	Рубли РФ 393 243	53 796
Затраты по привлечению долговых средств	-	(28 019)
	393 243	402 133
	3 351 880	3 212 879

Сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты, отражена в составе краткосрочной части заемных средств.

Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 11,3% и 11,5% по состоянию на 31.12.2014 и на 31.12.2013 соответственно. Справедливая стоимость займов не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, так как все они получены на рыночных условиях. Средневзвешенная процентная ставка по займам в евро равна EURIBOR6M+1,45% по состоянию на 31.12.2013.

Займы и кредиты подлежат погашению в следующие сроки:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
До трех месяцев	-	241 974
От трех до шести месяцев	393 243	-
От шести до двенадцати месяцев	-	160 159
От одного до двух лет	-	348 338
От двух до пяти лет	2 958 637	1 417 399
Свыше пяти лет	-	1 045 009
	3 351 880	3 212 879

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	563 101	502 729
Задолженность перед персоналом	17 341	21 617
Кредиторская задолженность за внеоборотные активы	41 408	36 379
Прочая кредиторская задолженность	36 391	48 599
	658 241	609 324
Резервы предстоящих расходов	19 398	31 357
Итого	677 639	640 681

Крупнейшие кредиторы общества являются связанными сторонами, информация по которым раскрывается в примечании по связанным сторонам.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность планируется к погашению в течение:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
3-х месяцев	651 714	605 350
От 3-х до 6-ти месяцев	2 423	2 944
От 6-ти до 12-ти месяцев	4 104	1 030
Итого	658 241	609 324

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед внебюджетными фондами	9 669	11 305
Налог на имущество	7 275	7 875
НДФЛ	2 649	3 669
Земельный налог	1 418	1 257
Прочие налоги	126	147
Итого	21 137	24 253

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(463 479)	(13 073)
Расходы по налогу на прибыль	(463 479)	(13 073)

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль по ставке 20%, действующей в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	(2 309 058)	(840 491)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль при средней ставке российского налогообложения 20 %	(461 812)	(168 098)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(1 667)	155 025
Итого	(463 479)	(13 073)

Ставка, применявшаяся Группой при расчете налога на прибыль, равна ставке российского налога на прибыль организаций и составляет 20%, так как деятельность Группы осуществляется в России.

	31 декабря 2014 г.	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект временных разниц			
Основные средства	(739 874)	83 308	(823 182)
Заемные средства	-	(16 811)	16 811
Дебиторская задолженность	-	(807)	807
Резервы предстоящих расходов	3 880	(2 391)	6 271
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	843 664	373 497	470 167
Финансовые активы	-	23 091	(23 091)
Прочее	(2 769)	3 592	(6 361)
Чистый актив/(обязательство) по отложенным налогам	104 901	463 479	(358 578)

18. ВЫРУЧКА

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Грузовые шины	1 613 455	2 670 783
Легковые шины	1 571 085	2 362 983
Прочая шинная продукция	29 033	93 552
Прочая выручка	258 445	255 036
Итого	3 472 018	5 382 354

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство и реализация шин различных модификаций, резинотехнических изделий, составляющая 93% и 95% всей выручки от продажи продукции за 2014 г. и 2013 г. соответственно. Основную часть прочей выручки составляют выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду, выручка от реализации теплоэнергии и прочих изделий из отходов.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Расходы на сырье и материалы	2 728 312	3 371 885
Амортизация основных средств	876 273	1 014 047
Расходы на оплату труда	626 162	761 812
Расходы на энергетические ресурсы	520 117	569 614
Ремонт и техническое обслуживание	112 888	155 841
Изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции	43 910	2 516
Иные услуги	40 424	49 674
Начисление налогов, кроме налога на прибыль	38 237	43 466
Расходы на охрану	23 804	23 389
Амортизация нематериальных активов	21 018	13 596
Транспортные расходы и затраты на хранение	12 782	9 395
Товары для перепродажи	60	60 768
Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов	914	(112 392)
Восстановление резервов под обесценение активов	(2 289)	(5 237)
Прочие операционные расходы	18 106	8 485
Итого	5 060 718	5 966 859

Начисление налогов, кроме налога на прибыль, включает в себя:

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Налог на имущество	32 073	35 436
Земельный налог	5 695	6 716
Прочие налоги	469	1 314
Итого	38 237	43 466

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые доходы		
Положительные курсовые разницы	266 060	110 297
Процентные доходы	2 347	-
Доходы от продажи финансовых активов	-	391 512
Доходы от переоценки финансовых активов	-	115 453
Финансовые расходы		
Отрицательные курсовые разницы	(506 170)	(444 469)
Процентные расходы по займам и кредитам	(436 508)	(127 431)
Банковские услуги по организации финансирования	(46 087)	(52 333)
Продажа финансовых активов	-	(249 015)
Итого финансовые доходы и расходы	(720 358)	(255 986)

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Список связанных сторон представлен ниже:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
ОАО «Кордиант»	Да	Да
ОАО «Омскшина»	Да	Да
ЗАО «Кордиант-Восток»	Да	Да
ООО «ШИЦ «Вершина»	Да	Да
ЗАО «Кордиант-инвестиции»	Да	Да
ООО «НТЦ «Интайр»	Да	Да
ООО «РЦ «Технотайр»	Да	Да
ООО «НТЦ «Интайр-Нео»	Да	Да

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Выручка от реализации шинной продукции	3 211 679	5 094 961
Прочая выручка	171 309	196 271
Продажа основных средств	92 754	240 341
Покупка сырья и материалов	2 679 983	3 456 709
Покупка услуг	46 356	82 840
Процентные расходы	<u>176 507</u>	<u>58 185</u>

К числу операций со связанными сторонами относятся, в частности, следующие: реализация шин и прочей продукции, приобретение сырья и материалов, ремонт и техническое обслуживание.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Дебиторская задолженность	20 482	115 254
Авансы выданные	9 000	11 287
Кредиторская задолженность и начисления	567 229	517 137
Авансы полученные	810 888	-
Заемные средства	<u>3 351 880</u>	<u>426 183</u>

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Процентные ставки по займам, полученным от связанных сторон, не отличаются существенным образом от рыночных.

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заработная плата	12 290	10 427
Премии	5 560	2 860
Компенсации расходов по найму жилья, транспортных расходов	1 153	1 056
Итого	19 003	14 343

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью компании, в том числе любой (исполнительный или неисполнительный) директор компании (член Совета директоров).

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: риску изменения курсов валют, риску изменения процентной ставки, риску изменения товарных цен, кредитному риску и риску ликвидности.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	121	2 167
Финансовые активы для продажи	-	312 842
Дебиторская задолженность	27 436	122 442
	27 557	437 451
Обязательства		
Кредиторская задолженность	640 900	587 707
Заемные средства	3 351 880	3 212 879
	3 992 780	3 800 586

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Компанией формируется резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по задолженности. В компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках (в основном в отделениях ОАО «Газпромбанк» и ООО «Дойче Банк» г. Москва), которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств, исходя из оставшегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора:

На 31 декабря 2014 г.

	<u>3 месяца и менее</u>	<u>3-12 месяцев</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	634 373	6 527	-	-	-
Заемные средства	-	393 243	-	2 958 637	-
	<u>634 373</u>	<u>399 770</u>	<u>-</u>	<u>2 958 637</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2013 г.

	<u>3 месяца и менее</u>	<u>3-12 месяцев</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	583 733	3 974	-	-	-
Заемные средства	241 974	160 159	348 337	1 417 399	1 045 010
	<u>825 707</u>	<u>164 133</u>	<u>348 337</u>	<u>1 417 399</u>	<u>1 045 010</u>

Риск конъюнктуры рынка

Группа подвержена воздействию рисков конъюнктуры рынка. Рыночные риски связаны с изменениями товарных цен, а также с открытыми позициями по процентным, валютным и долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удерживать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа не заключает товарных контрактов помимо тех, которые необходимы для удовлетворения ее производственных потребностей и выполнения обязательств по поставкам; при расчетах по контрактам взаимные обязательства не сальдируются.

Валютный риск

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля. Чистая монетарная позиция Группы по видам валют представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Финансовые обязательства, выраженные в валюте:		
<i>Кредиторская задолженность</i>		
В ЕВРО	9 087	39 267
	<u>9 087</u>	<u>39 267</u>
<i>Заемные средства</i>		
В ЕВРО	-	2 786 696
	<u>-</u>	<u>2 786 696</u>
Итого чистая монетарная позиция		
В долларах США	-	-
В ЕВРО	(9 087)	(2 825 963)
	<u>(9 087)</u>	<u>(2 825 963)</u>

Анализ чувствительности, представленный в таблице, отражает условный доход/ (убыток), который мог бы образоваться при условии, что курс рубля понизится/повысится на 10% относительно доллара США и ЕВРО, при неизменности прочих переменных факторов:

	<u>Увеличение обменного курса</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/ ЕВРО	10%	(909)	(282 596)
		<u>(909)</u>	<u>(282 596)</u>
	<u>Уменьшение обменного курса</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/ ЕВРО	10%	909	282 596
		<u>909</u>	<u>282 596</u>

Риск изменения процентных ставок

Руководство не имеет утвержденной политики в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако, в момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. Поскольку Группа не имеет каких-либо активов, приносящих существенный процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Группы в целом не зависят от изменений рыночных процентных ставок по активам.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам и не

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В течение 2014 года проценты по займам и кредитам не капитализировались (в 2013 г. сумма капитализированных процентов по займам и кредитам составила 37 423 тыс. руб.).

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные IFRS 13 для классификации справедливой стоимости:

- Уровень 1 – котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Иерархия справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы на 31 декабря 2014 года представлена в таблице ниже:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы			
Дебиторская задолженность	-	27 436	-
Итого	-	27 436	-
Обязательства			
Заемные средства	-	3 351 880	-
Кредиторская задолженность	-	640 900	-
Итого	-	3 992 780	-

Иерархия справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы на 31 декабря 2013 года представлена в таблице ниже:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы			
Финансовые активы для продажи	-	-	312 842
Дебиторская задолженность	-	122 442	-
Итого	-	122 442	312 842
Обязательства			
Заемные средства	-	3 212 879	-
Кредиторская задолженность	-	587 707	-
Итого	-	3 800 586	-

ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ШИННЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность, заемные средства и кредиторская задолженность: балансовая стоимость данных инструментов равна их справедливой стоимости в силу краткосрочного характера таких инструментов и относится ко второму уровню иерархии в силу наличия наблюдаемых исходных данных для оценки.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

ОАО «ЯШЗ» выступает ответчиком по следующим судебным делам:

Исковое заявление ОБЦ Ост-Вест Консалт Инжиниринг_ (CMS Ost-West Consult Engineering GmbH & Co. Management KG) к ОАО «ЯШЗ» о взыскании 6 662 500 евро. Арбитражный суд г.Москвы. Дело № А40-174322/13-117-1586.

Определением от 05.05.2014 принят к производству встречный иск ОАО «ЯШЗ» о взыскании 3 600 000 Евро.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 28.08.2014 в удовлетворении исковых требований (основного и встречного иска) отказано. Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.12.2014 решение суда оставлено в силе.

Судебные акты обжалованы в кассационном порядке. Рассмотрение дела в Арбитражном суде Московского округа назначено на 22.04.2015.

Вероятность благоприятного исхода дела по иску к ОАО «ЯШЗ» высокая.

Исковое заявление ОБЦ Ост-Вест Консалт Инжиниринг (CMS Ost-West Consult Engineering GmbH & Co. Management KG) к ОАО «ЯШЗ» о взыскании 5 500 000 евро. Арбитражный суд г. Москвы. Дело № А40- 21975/15.

Иск заявлен о взыскании убытков в размере 4 400 000 ЕВРО, денежных средств в размере 1 100 000 ЕВРО как часть установленной цены пропорционально части работы, выполненной до получения извещения об отказе заказчика от исполнения договора, и расходов на оплату государственной пошлины в размере 200 000 рублей.

Дело назначено к рассмотрению на 13.05.2015.

Вероятность благоприятного исхода дела по иску к ОАО «ЯШЗ» высокая.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.