

ПАО «Омскшина»
Финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и Аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
и по состоянию на эту дату

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение	3
Финансовая отчётность:	
Отчёт о финансовом положении	5
Отчёт о совокупном доходе	6
Отчёт о движении денежных средств	7
Отчёт об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчётности	9

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, Исполнительному органу,
Совету Директоров и иным заинтересованным лицам
Публичного акционерного общества «Омскшина»

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Омскшина» (ПАО «Омскшина»)

ОГРН - 1025501244779

Место нахождения: 644018, г. Омск, ул. П. В. Бударкина, д. 2

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «РеКа-Аудит» (ООО «РеКа-Аудит») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) регистрационный номер (ОРНЗ) № 11003010761 от 24.06.2010.

ОГРН - 1105018002726.

Место нахождения: 141090, город Королев, Микрорайон Юбилейный, ул. Пионерская, дом.12, пом.14

Почтовый адрес: 105064, Москва, Нижний Сусальный пер. д 5, стр.19, офис 8.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Омскшина», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

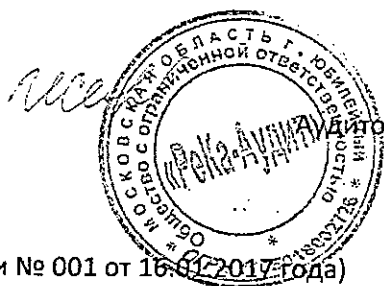
Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Омскшина» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).



Аудитор ООО «РеКа-Аудит»
И.С. Сульдина

(уполномоченное лицо по доверенности № 001 от 16.02.2017 года)
квалификационный аттестат аудитора № 03-000651
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21403048184

27 апреля 2017 года


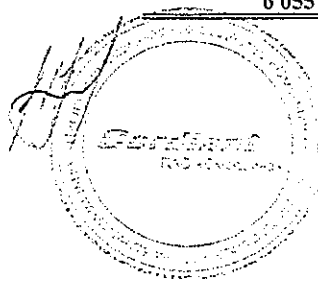
ПАО «ОМСКШИНА»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	6	1 540 959	1 524 147
Нематериальные активы		30 700	36 870
Итого внеоборотные активы		1 571 659	1 561 017
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	7	174 601	155 352
Дебиторская задолженность	8	4 269 733	492 789
Авансы выданные	9	11 417	3 124
Прочие налоги к возмещению		733	142
Денежные средства и их эквиваленты	10	27 256	2 208
Итого оборотные активы		4 483 740	653 615
ИТОГО АКТИВЫ		6 055 399	2 214 632
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
<i>Капитал</i>			
Акционерный капитал	11	1 011	1 011
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9 568)	-
Нераспределённая прибыль и прочие резервы		1 495 315	1 474 650
Итого капитал		1 486 758	1 475 661
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные заёмные средства		25 284	-
Отложенные налоговые обязательства	15	67 620	59 328
Пенсионные и прочие обязательства перед сотрудниками	13	42 004	39 043
		134 908	98 371
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиторская задолженность и начисления	12	4 335 488	571 233
Авансы полученные		5 682	1 422
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 227	-
Кредиторская задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	14	91 336	67 945
		4 433 733	640 600
Итого обязательства		4 568 641	738 971
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 055 399	2 214 632

Генеральный директор

Главный бухгалтер
25 апреля 2017 г.

Гришина Л. Б.

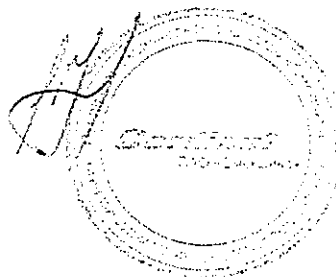
Мазар А.А.

ПАО «ОМСКШИНА»
ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Выручка	16	10 000 064	8 427 175
Операционные расходы	17	(9 964 856)	(8 498 546)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		35 208	(71 371)
Финансовые расходы, свернуто		(2 639)	(6 766)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		32 569	(78 137)
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 227)	-
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	15	(8 769)	11 378
Прибыль / (убыток) за отчётный период		22 573	(66 759)
Прочий совокупный (убыток) / доход за период после налога на прибыль			
Актуарный (убыток) / прибыль по пенсионным обязательствам	13, 15	(1 908)	4 074
Прочий совокупный (убыток) / доход за отчётный период		(1 908)	4 074
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		20 665	(62 685)
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию - базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)		21	(62)
Средневзвешенное количество акций в обращении - базовое и разводненное (штук)		1 002 242	1 010 724

Генеральный директор

Главный бухгалтер
 25 апреля 2017 г.

Гришина Л. Б.

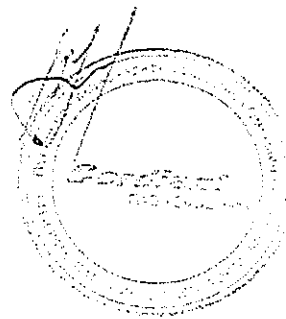
Маар А.А.

ПАО «ОМСКШИНА»
 ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 в тысячах российских рублей, если не указано иное

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	32 569	(78 137)
<i>Корректировки:</i>		
Финансовые расходы, свернуто	2 639	6 766
Изменение резервов под обесценение запасов и дебиторской задолженности	(5 376)	(358)
Изменение начисления пенсионных и прочих обязательств перед сотрудниками	2 951	(3 324)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7 887	12 397
Амортизация внеоборотных активов	161 981	154 762
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаченного налога на прибыль и уплаченных процентов	202 651	92 106
Изменение остатков готовой продукции, товаров и незавершенного производства	(64 070)	8 492
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	(3 790 279)	37 135
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	3 763 444	57 091
Изменение задолженности по налогам и сборам	22 800	7 904
Денежные потоки по операционной деятельности до уплаченного налога на прибыль и уплаченных процентов	134 546	202 728
Уплаченные проценты	(979)	(6 482)
Чистый денежный поток по операционной деятельности	133 567	196 246
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(127 794)	(97 544)
Приобретение нематериальных активов	(5 809)	(29 236)
Поступления от продажи основных средств	9 368	27 826
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	(124 235)	(98 954)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение заёмных средств	25 284	16 069
Погашение заёмных средств	-	(111 427)
Выкуп собственных акций	(9 568)	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	15 716	(95 358)
Чистое изменение остатка денежных средств за период	25 048	1 934
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 208	274
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27 256	2 208

Генеральный директор

Главный бухгалтер
 25 апреля 2017 г.



Гришина Л. Б.

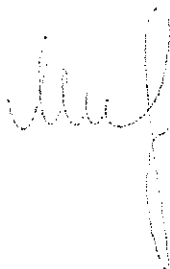
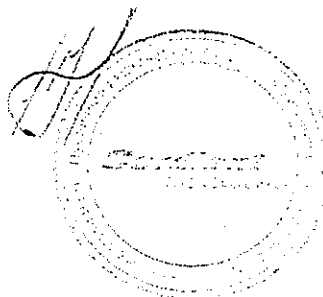
Маар А.А.

ПАО «ОМСКШИНА»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределён- ная прибыль и прочие резервы	ИТОГО КАПИТАЛ
Сальдо на 1 января 2015 г.	1 011	-	1 537 335	1 538 346
Итого совокупный убыток за отчётный период	-	-	(62 685)	(62 685)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	1 011	-	1 474 650	1 475 661
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(9 568)	-	(9 568)
Итого совокупная прибыль за отчётный период	-	-	20 665	20 665
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	1 011	(9 568)	1 495 315	1 486 758

Генеральный директор

Главный бухгалтер
 25 апреля 2017 г.

Гришина Л. Б.

Маар А.А.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. КОМПАНИЯ И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПАО «Омскшина» (далее – «Компания») входит в состав холдинга АО «Кордиант» (до апреля 2012 г. Холдинг АО «Кордиант» носил название ОАО «СИБУР – Русские шины»).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания не имеет дочерних компаний.

ПАО «Омскшина» специализируется на производстве грузовых шин.

ПАО «Омскшина» основано в 1942 году. С 1 января 2006 г. Компания вошла в состав Холдинга «СИБУР – Русские шины», который в то время входил в «СИБУР Холдинг».

В декабре 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 приобретению основных активов, составляющих ядро шинного бизнеса «СИБУР Холдинг». В апреле 2012 года ОАО «СИБУР – Русские шины» было переименовано в ОАО «Кордиант».

27.12.2016г. произошла реорганизация АО «Кордиант» путем его присоединения к АО «Кордиант» (предыдущее наименование ПАО «Ярославский шинный завод»).

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономике Российской Федерации по-прежнему 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 законодательства допускают различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются 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

Финансовая отчётность (далее – «Отчётность», «Финансовая отчётность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) и полностью им соответствует.

Функциональной валютой Компании является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («рубль»).

Компания готовит отчётность в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта и отчётности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая Отчётность подготовлена на основании российских учётных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учётом требований МСФО.

Финансовая отчётность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания 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 Компании или реализации своих активов в порядке, не соответствующем условиям ведения нормальной хозяйственной деятельности, в настоящей финансовой отчётности не производилась.

Настоящая Отчётность была подготовлена по методу учёта по исторической стоимости за исключением положений учётной политики, раскрытых ниже.

Подготовка Финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок. Это также требует от руководства выработки позиций и допущений в процессе применения учётной политики. Фактические результаты могут отличаться от оценочных.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Прочие финансовые активы

В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учёте Компания присваивает им соответствующую категорию.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, то есть на дату принятия Компанией обязательства приобрести соответствующий актив. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством или обычаями рынка.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котировующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные на отчётную 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 расчётов по данным операциям и при пересчёте денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

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

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 60.6569 на 31 декабря 2016 года и 72.8827 на 31 декабря 2015 года.

Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 63.8111 на 31 декабря 2016 года и 79.6972 на 31 декабря 2015 года.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости с начислением износа с момента готовности к эксплуатации. 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
Земля	не амортизируется
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	5 - 30
Прочие основные средства	5 - 50

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

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Нематериальные активы

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 дату 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 расчётная 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, заёмные 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 Компания становится одной из сторон договора. Финансовые активы списываются с учёта частично или полностью только тогда, когда права и соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учёта 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 отчётности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчётной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчётную 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 Компания 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 заёмным средствам для аналогичных заёмщиков 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 расчётных систем;
- заёмщик испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о заёмщике, имеющейся в распоряжении Компании;
- заёмщик рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- имеет место негативное изменение платежного статуса заёмщика, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на заёмщика;

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

Предоплата отражается в отчётности 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 учёте как вносорботный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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 отчёта 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 отчётной даты.

Уставный 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 отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы к выплате до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

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 отчётной даты. Кредиторская задолженность отражается с учётом 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 займ.

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.

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

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто. 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 осуществлённую трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчётного периода. Компания также создает резерв расходов по предстоящим отпускам и признает в отчётности обязательство по пенсионным планам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Резервы

Резервы отражаются, когда Компания 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 отчёта о финансовом положении и включаются в финансовую отчётность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учётом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в отчёте о совокупном доходе за каждый отчётный 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.

Признание доходов

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

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 Компанию экономических выгод, связанных с реализацией товара, а также понесённые или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

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

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

События после отчётной даты

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

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

Судебные иски

Руководство Компании применяет существенные суждения при оценке и отражении в учёте резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

При подготовке настоящей отчётности Общество применило те же положения учётной политики, что и для подготовки финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, раскрытые в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и по состоянию на эту дату, вступают в силу в следующих отчётных периодах и не были применены Обществом досрочно.

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учёту приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года), поясняющие, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.

Ожидается, что указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность.

ПАО «ОМСКШИНА»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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	Имущественные здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015	11 277	910 752	2 280 276	243 299	351 615	3 797 219
Поступления	-	-	-	-	118 298	118 298
Ввод в эксплуатацию	-	16 032	106 916	6 412	(129 360)	-
Выбытие	(113)	(23 770)	(48 343)	(2 651)	(20 119)	(94 996)
На 31 декабря 2015	11 164	903 014	2 338 849	247 060	320 434	3 820 521
Поступления	-	-	-	-	179 815	179 815
Ввод в эксплуатацию	-	43 507	104 529	12 254	(160 290)	-
Выбытие	-	-	(22 368)	(13 123)	-	(35 491)
На 31 декабря 2016	11 164	946 521	2 421 010	246 191	339 959	3 904 845
Накопленная амортизация						
На 1 января 2015	-	(559 176)	(1 356 273)	(156 513)	(137 270)	(2 209 232)
Амортизация	-	(16 248)	(122 145)	(12 566)	-	(150 959)
Выбытие: накопленная амортизация	-	23 001	39 118	1 695	-	63 817
На 31 декабря 2015	-	(552 420)	(1 439 300)	(167 384)	(137 270)	(2 296 374)
Амортизация	-	(14 342)	(127 459)	(8 963)	-	(150 764)
Выбытие: накопленная амортизация	-	-	16 519	6 733	-	23 252
На 31 декабря 2016	-	(566 762)	(1 550 240)	(169 614)	(137 270)	(2 423 886)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2015	11 277	351 576	924 003	86 786	214 345	1 587 987
На 31 декабря 2015	11 164	350 594	899 549	79 676	183 164	1 524 147
На 31 декабря 2016	11 164	379 759	870 770	76 577	202 689	1 540 959

В 2016 году Компанией произведена капитализация процентов по займам в сумме 979 тысяч рублей (2015: 1645 тысяч рублей)

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Сырье и материалы	137 591	116 465
Незавершенное производство	22 171	18 464
Готовая продукция и товары	<u>21 434</u>	<u>21 467</u>
	<u>181 196</u>	<u>156 396</u>
<i>Резерв под обесценение</i>	<u>(6 595)</u>	<u>(1 044)</u>
Итого	<u><u>174 601</u></u>	<u><u>155 352</u></u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Задолженность покупателей и заказчиков	<u>4 269 378</u>	<u>488 893</u>
	<u>4 269 378</u>	<u>488 893</u>
Прочая дебиторская задолженность	397	4 064
<i>Резерв под обесценение</i>	<u>(42)</u>	<u>(168)</u>
	<u>355</u>	<u>3 896</u>
Итого	<u><u>4 269 733</u></u>	<u><u>492 789</u></u>

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 отчёте о совокупном доходе. Резерв под обесценение задолженности списывается, если погашение задолженности не ожидается.

Дебиторская задолженность распределена следующим образом по срокам возникновения:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>		
До 3-х месяцев	3 559 112	486 413
От 3-х до 6-ти месяцев	<u>710 266</u>	<u>2 480</u>
	<u>4 269 378</u>	<u>488 893</u>
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>		
До 3-х месяцев	355	3 871
От 3-х до 6-ти месяцев	<u>-</u>	<u>25</u>
	<u>355</u>	<u>3 896</u>
Итого	<u><u>4 269 733</u></u>	<u><u>492 789</u></u>

ПАО «ОМСКШИНА»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
 (с тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Остаток на начало года	168	216
Восстановление резерва под обесценение	(126)	(48)
Остаток на конец года	<u>42</u>	<u>168</u>

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Предоплаты и авансы поставщикам	12 090	3 509
Резерв под обесценение	(673)	(385)
Итого	<u>11 417</u>	<u>3 124</u>

Движение резерва по сомнительным долгам по предоплате и авансам поставщикам:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Остаток на начало года	385	-
Начисление резерва под обесценение	288	385
Остаток на конец года	<u>673</u>	<u>385</u>

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Расчётные счета, в том числе: в рублях РФ	27 256	2 208
Итого	<u>27 256</u>	<u>2 208</u>

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал ПАО «Омскшина» составляет 1 011 тыс. руб. Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составило 1 010 724 акций (2015 г.: 1 010 724 акций), привилегированные акции отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2016 г. акционерный капитал полностью оплачен. В отчетном периоде Компанией произведен выкуп собственных акций у акционеров в количестве 20 357 штук. Стоимость выкупленных акций составила 9 568 тыс. руб. На 31.12.2016 г. количество акций в обращении составляет 990 367 штук.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основным акционером ПАО «Омскшина» является АО «Кордиант» (67,5%). С учетом выкупа части собственных акций ПАО «Омскшина» доля участия АО «Кордиант» составляет 68,9%.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 242 496	486 049
Задолженность перед персоналом	42 789	42 469
Кредиторская задолженность за внеоборотные активы	187	3 299
Прочая кредиторская задолженность	<u>5 584</u>	<u>2 945</u>
	<u>4 291 056</u>	<u>534 762</u>
Резерв предстоящих расходов на проведение обязательного аудита	171	171
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	<u>44 261</u>	<u>36 300</u>
Итого	<u><u>4 335 488</u></u>	<u><u>571 233</u></u>

13. ПЕНСИОННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

В соответствии с коллективным договором Компания участвует в пенсионных планах, тем самым обеспечивает следующие дополнительные социальные выплаты и социальные гарантии своим настоящим и бывшим сотрудникам:

- Единовременные выплаты при выходе на пенсию по старости;
- Юбилейные выплаты для работников при условии не менее чем пятилетнего стажа в Обществе;
- Единовременные выплаты в случае смерти сотрудника;
- Материальная помощь пенсионерам;
- Приобретение путевок для пенсионеров, отработавших в Обществе не менее 20 лет;
- Юбилейные выплаты для пенсионеров.

Планы с установленными взносами

Компания производит фиксированные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Общая сумма расходов в отношении отчислений в Пенсионный фонд:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Пенсионный фонд Российской Федерации		<u>200 959</u>	<u>174 337</u>

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того, чтобы иметь право на выплаты, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2016 года 2302 работника Компании являются участниками плана с установленными выплатами (31 декабря 2015: 2305).

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В отчётном периоде компанией обеспечены выплаты 108 неработающим пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2015: 146).

По состоянию на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 года чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	42 004	39 043

Компания применяет IAS 19 с 1 января 2013 года. На эту дату Компания определила дисконтированную сумму обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	39 043	36 347
Секвестр обязательств	1 204	\$ 417
Процентные расходы по обязательствам	2 696	2 696
Стоимость текущих услуг	1 747	1 747
Выплаченные вознаграждения	(5 071)	(5 071)
Актuarная (прибыль)/убыток по обязательствам	2 385	(5 093)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>42 004</u>	<u>39 043</u>

Чистые расходы по планам с установленными выплатами включены в строку *Операционные расходы* (статья «Расходы на оплату труда» примечания 18), за исключением стоимости процентов.

Стоимость процентов отражена в строке «*Финансовые расходы*» отчёта о совокупном доходе настоящей финансовой отчётности.

Актuarная прибыль/убыток периода по обязательствам учитывается в составе прочего совокупного дохода/убытка.

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

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	59 785	38 936
НДФЛ	6 670	6 359
Налог на имущество	3 751	3 860
Задолженность перед внебюджетными фондами	19 024	18 087
Прочие налоги к уплате	2 106	703
Итого	<u>91 336</u>	<u>67 945</u>

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(1 227)	-
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(8 769)</u>	<u>11 378</u>
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(9 996)</u>	<u>11 378</u>

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	32 569	(78 137)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль при средней ставке российского налогообложения 20 %	(6 514)	15 627
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	<u>(3 482)</u>	<u>(4 249)</u>
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	<u>(9 996)</u>	<u>11 378</u>

Ставка, применявшаяся Компанией при расчёте отложенного налога на прибыль, равна ставке российского налога на прибыль организаций и составляет 20%.

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>(Расходы)/доходы, отнесенные на счёт прибылей и убытков</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(87 075)	6 701	(93 776)
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	8 401	115 *	7 809
Резервы предстоящих расходов	10 828	1 756	9 072
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	-	(19 051)	19 051
Прочес	<u>226</u>	<u>1 710</u>	<u>(1 484)</u>
Чистое обязательство по отложенным налогам	<u>(67 620)</u>	<u>(8 769)</u>	<u>(59 328)</u>

* Чистое изменение отложенного налога по обязательствам по вознаграждениям сотрудникам составляет 592 тысячи рублей. В том числе за счёт доходов текущего периода в сумме 115 тысяч рублей и за счёт прочего совокупного дохода в сумме 477 тысяч рублей.

ПАО «ОМСКШИНА»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>(Расходы)/доходы, отнесенные на счёт прибылей и убытков</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Налоговый эффект			
налогооблагаемых временных			
разниц			
Основные средства	(93 776)	6 765	(100 541)
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	7 809	1 559 *	7 269
Резервы предстоящих расходов	9 072	9 072	-
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	19 051	1 057	17 994
Прочес	<u>(1 484)</u>	<u>(7 075)</u>	<u>5 591</u>
Чистое обязательство по отложенным налогам	<u>(59 323)</u>	<u>11 378</u>	<u>(69 687)</u>

* Чистое изменение отложенного налога по обязательствам по вознаграждениям сотрудникам составляет 540 тысяч рублей. В том числе за счёт доходов текущего периода в сумме (1 559) тысяч рублей и за счёт прочего совокупного расхода в сумме 1 019 тысячи рублей.

16. ВЫРУЧКА

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
<i>Выручка от реализации шинной продукции:</i>		
Грузовых шин	6 055 751	4 954 164
Легковых шин	209 993	191 562
Прочей шинной продукции	<u>3 331 750</u>	<u>2 850 325</u>
	<u>9 597 494</u>	<u>7 996 051</u>
Прочая выручка	<u>402 570</u>	<u>431 124</u>
Итого	<u>10 000 064</u>	<u>8 427 175</u>

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является производство и реализация шин различных модификаций, резинотехнических изделий, составляющая 95,97% всей выручки от продажи продукции за 2016 г. (2015 г.: 94,88%). Основную часть прочей выручки составляют выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и выручка от реализации тепловой и электроэнергии.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Расходы на сырье и материалы	7 674 791	6 429 722
Расходы на оплату труда	1 027 145	917 091
Расходы на электроэнергию	434 063	383 545
Расходы на газ для собственного потребления	395 807	396 459
Амортизация основных средств	150 764	150 959
Транспортные расходы и затраты на хранение	51 925	48 442
Ремонт и техническое обслуживание	38 943	29 456
Расходы на охрану	33 311	27 205
Начисление налогов, кроме налога на прибыль	25 589	22 049
Расходы на аренду	20 545	5 015
Амортизация нематериальных активов	11 217	3 803
Убыток от выбытия внеоборотных активов	7 887	12 397
Прочие операционные расходы	92 869	72 403
Итого	9 964 856	8 498 546

18. РАСЧЁТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчётности 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 основных связанных сторон Компании представлен ниже:

Предприятие	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Кордиант» и его дочерние предприятия		
АО «Кордиант»	Да	Да
АО «Кордиант-Восток»	Да	Да
ЗАО «Кордиант-инвестиции»	Да	Да
ООО «НТЦ «Интайр»	Да	Да
ООО «НТЦ «Интайр-нео»	Да	Да
ООО «РЦ «Технотайр»	Да	Да

ООО ШИЦ «Вершина» являлась связанной стороной Компании до 09.12.2015 года, операции с данной компанией учтены в оборотах со связанными сторонами за 2015 год до 09.12.2015.

На 31.12.2016 АО «Кордиант» представляет собой компанию, образованную в результате переименования и реорганизации АО «ЯШЗ» путем присоединения к ней компании АО «Кордиант».

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Выручка от реализации шин	9 527 388	7 862 038
Прочая выручка	167 200	300 983
Покупка сырья и материалов	(7 734 446)	(6 394 754)
Покупка услуг	<u>(67 037)</u>	<u>(55 757)</u>

К числу наиболее крупных 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 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имела следующие остатки по расчётам со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Дебиторская задолженность	4 226 007	437 195
Кредиторская задолженность и начисления	4 205 132	451 844
Заемные средства	<u>25 284</u>	<u>-</u>

19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

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).

	За год, закончившийся 31 декабря	
	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Заработная плата и премии	<u>22 287</u>	<u>16 470</u>

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

Политика управления рисками Компании разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Компания, 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 учётом изменений рыночных условий и деятельности Компании.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	27 256	2 208
Дебиторская задолженность	<u>4 269 733</u>	<u>492 789</u>
	4 296 989	494 997
Обязательства		
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	4 248 267	492 293
Заёмные средства	<u>25 284</u>	-
	<u>4 273 551</u>	<u>492 293</u>

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года

Кредитный риск

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

Подверженность Компании 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 Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

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

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в основном в отделениях АО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк» и ПАО БАНК ВТБ, которые на момент открытия счёта имеют минимальный риск дефолта.

Риск недостатка ликвидности

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

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

На 31 декабря 2016 г.

	<u>3 месяца и менее</u>	<u>Более 2 лет</u>
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	4 248 267	-
Заемные средства	-	25 284
	<u>4 248 267</u>	<u>25 284</u>

На 31 декабря 2015 г.

	<u>3 месяца и менее</u>	<u>Более 2 лет</u>
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	492 293	-
Заемные средства	-	-
	<u>492 293</u>	<u>-</u>

Примечание не включает в себя информацию о сроках погашения обязательств по пенсионным планам (Примечание 13).

Риск конъюнктуры рынка

Компания 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 Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

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

Валютный риск

В отчётном периоде Компания не осуществляла существенных операций по реализации, закупкам и привлечению заёмных средств, выраженных в иностранной валюте, а также остатки на валютных счетах отсутствуют.

Риск изменения процентных ставок

Руководство не имеет утвержденной политики в отношении определения уровня подверженности Компании 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 Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. Поскольку Компания не имеет каких-либо активов, приносящих существенный процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Компании в целом не зависят от изменений рыночных процентных ставок по активам.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы, получаемые Компанией под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Компания получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Компания 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.

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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 – исходные данные оценки: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные оценки, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к I Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства;
- Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные оценки в отношении актива или обязательства.

Иерархия справедливой стоимости активов и обязательств Компании на 31.12.2015 г. и на 31 декабря 2014 г. представлена в таблице:

На 31 декабря 2016 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Активы			
Дебиторская задолженность	-	4 269 733	-
Итого	-	4 269 733	-
Обязательства			
Заемные средства	-	25 284	-
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	-	4 248 267	-
Итого	-	4 273 551	-

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых активов и обязательств между уровнями.

На 31 декабря 2015 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Активы			
Дебиторская задолженность	-	492 789	-
Итого	-	492 789	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности перед персоналом	-	492 293	-
Итого	-	492 293	-

Дебиторская задолженность, краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и начисления: балансовая стоимость данных инструментов равна их справедливой стоимости в силу краткосрочного характера таких инструментов.

ПАО «ОМСКШИНА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость дебиторской задолженности подвергается корректировке на сумму предполагаемого обесценения, поэтому в соответствии с МСФО (IFRS) 13 относится ко второму уровню иерархии.

Стоимость долгосрочных и краткосрочных займов от связанных сторон существенно не отличается от их справедливой стоимости и относится ко второму уровню иерархии в силу наличия наблюдаемых исходных данных для оценки.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Компания является ответчиком в ряде арбитражных процессов, результаты которых не окажут существенного влияния на финансовое положение компании.

Также Компания является истцом по ряду арбитражных процессов, в отношении которых у Компании отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

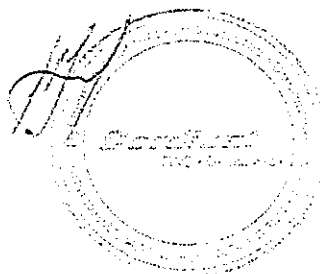
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В 2017 году Компания реализовала ранее выкупленные собственные акции.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2017 г.



Гришина Л.Б.

Маар А.А.