

ОАО «Омский каучук»
(Группа Компаний «Омский каучук»)

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
Стандартами Финансовой отчетности (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 ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

5

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9-40

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ОМСКИЙ КАУЧУК» НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Акционерам, Совету директоров,
Исполнительному органу
иным заинтересованным лицам
ОАО «Омский каучук»
(Группы компаний «Омский каучук»)

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Омский каучук» (ОАО «Омский каучук»)

Свидетельство о государственной регистрации № 1337/38601511 от 22.07.1993 выдано Омской
Городской регистрационной палатой по г. Омску

Место нахождения: 644035, г. Омск, пр. Губкина, д. 30

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «РеКа-Аудит» (ООО «РеКа-Аудит») является
членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская
Аудиторская Палата» регистрационный номер (ОПНЗ) № 11003010761 от 24.06.2010 г.

Свидетельство о государственной регистрации серии 50 № 012580149 выдано Межрайонной
инспекцией ФНС № 2 по Московской области 04 октября 2010 года.

ОГРН 1105018002726.

Место нахождения: 141090, Московская обл., г. Юбилейный, ул. Нестеренко, д.25.

Почтовый адрес: 127055, г. Москва, ул. Суцевская, дом 27, строение 2, подъезд 4Б, офис 2.11

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Открытого акционерного общества «Омский каучук» и его дочерних обществ**, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочие примечания.

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 международными 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

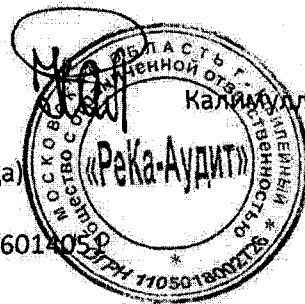
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Омский каучук» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Аудитор ООО «РеКа-Аудит»

(уполномоченное лицо по доверенности № 6 от 28.08.2014 года)

квалификационный аттестат аудитора № 06-000008

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 210060140



Калимуллин Л.Р.

20 апреля 2015

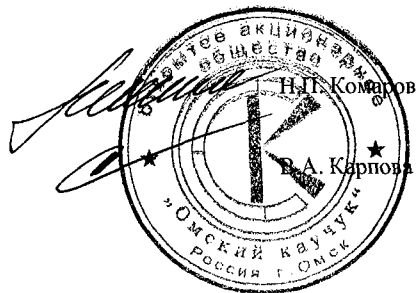
ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в миллионах рублей

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	5 181	5 452
Нематериальные активы	8	4	4
Прочие финансовые активы	9	-	1
Итого внеоборотных активов		5 185	5 457
Оборотные активы			
Запасы	10	654	721
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	152	229
Авансы выданные	12	112	80
Налог на прибыль к возмещению		9	-
Прочие налоги к возмещению	13	4	15
Прочие финансовые активы	9	756	772
Денежные средства и их эквиваленты	14	5	2
Итого оборотных активов		1 692	1 819
Итого активов		6 877	7 276
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	36	36
Нераспределённая прибыль		4 342	4 590
Итого капитала		4 378	4 626
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	704	773
Итого долгосрочных обязательств		704	773
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 385	1 423
Авансы полученные	18	75	105
Задолженность перед персоналом	19	112	112
Налог на прибыль к уплате		-	1
Прочие налоги к уплате	20	223	236
Итого краткосрочных обязательств		1 795	1 877
Итого обязательств		2 499	2 650
Итого капитала и обязательств		6 877	7 276

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«17» апреля 2015 года



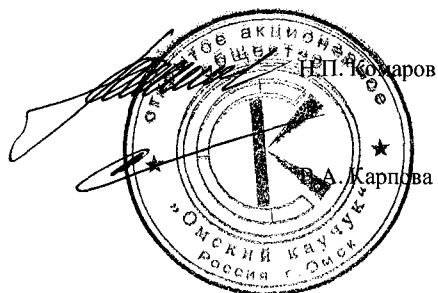
ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в миллионах рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации	21	4 827	5 125
Себестоимость реализации	22	(4 464)	(4 815)
Валовая прибыль		363	310
Общехозяйственные расходы	23	(676)	(646)
Прочие операционные (расходы)/доходы	24	(62)	7
Операционный убыток		(375)	(329)
Финансовые доходы	25	56	56
Финансовые расходы	25	(3)	-
Убыток до налогообложения		(322)	(273)
Налог на прибыль	26	74	32
Итого совокупный убыток за период		(248)	(241)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«17» апреля 2015 года



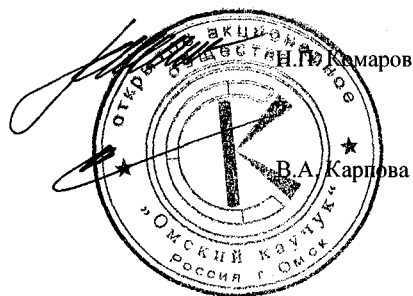
ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в миллионах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистый убыток за период	(248)	(241)
Корректировки:		
Финансовые доходы	(53)	(56)
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным	4	(75)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	2	38
Убыток от выбытия внеоборотных активов	28	20
Налог на прибыль	(74)	(32)
Амортизация	416	426
Операционный результат до изменений оборотного капитала	75	80
Изменение остатка запасов и незавершенного производства	97	(25)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	121	231
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	(35)	112
Операционный денежный поток до налога на прибыль	258	398
Налог на прибыль уплаченный	(5)	(118)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	253	280
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(249)	(309)
Поступления от продажи основных средств	1	26
Оплата нематериальных активов	(2)	-
Поступления от погашения займов выданных, включая проценты	-	1
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(250)	(282)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	3	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2	4
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	2

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«17» апреля 2015 года



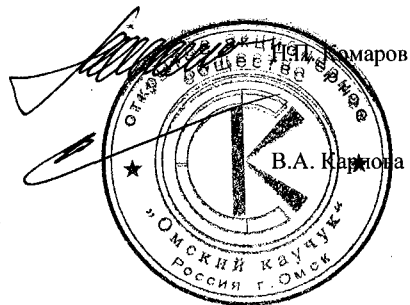
ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
в миллионах рублей

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2012	36	4 831	4 867
Совокупный убыток за период	-	(241)	(241)
Остаток на 31 декабря 2013	36	4 590	4 626
Совокупный убыток за период	-	(248)	(248)
Остаток на 31 декабря 2014	36	4 342	4 378

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«17» апреля 2015 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Омский каучук» (далее – Компания) занимает одно из лидирующих мест среди российских производителей синтетического каучука. Продукция Компании на протяжении всей истории была неоднократно удостоена высоких наград, в том числе – международного приза за достижения в технологии и качестве продукции, сертификата РФ «Лидер Российской экономики», премии «Золотой Меркурий» за лучшие показатели по объемам реализованной продукции от Европейской Ассоциации «Партнёрство ради прогресса», дипломов и медалей международных выставок «Химия», «Шины, РТИ и каучуки». Компания первая в России освоила метод бессолевой коагуляции получения каучуков. Товары Компании (фенол, ацетон каучуки 2-х марок: СКМС-30 АРКМ-15 и СКМС-30 АРК) неоднократно являлись победителями конкурса «Сто лучших товаров». Качество выпускаемой Компанией продукции сориентировано на спецификацию ЕС и соответствует ей на 100%.

Основным видом деятельности Компании является производство нефтехимической продукции производственно-технического назначения.

Производство подразделяется на три основных направления, определяемых видами конечной продукции:

- производство продукции органического синтеза: фенол, ацетон, альфаметилстирол, изопропилбензол, пропилен из пропанпропиленовой фракции каталитического крекинга, широкая углеводородная фракция, дизельное топливо, топливо для коммунально-бытовых нужд;
- производство сополимерных каучуков, включая бутадиен-стирольные, бутадиен-альфаметилстирольные, бутадиен-нитрильные;
- производство высокооктановых добавок и сжиженных углеводородных газов: МТБЭ (метил-трет-бутиловый эфир), бутан нормальный, сжиженные углеводородные газы – СПБТ различных марок.

Наряду с производством основной продукции обществом осуществляется ряд сервисных функций:

- выработка необходимых энергоресурсов для обеспечения основного производства;
- выполнение ремонтно-восстановительных операций по поддержанию в работоспособном состоянии всех видов оборудования.

В настоящее время Компания располагает мощностями по выпуску синтетических каучуков и продукции тонкой химической технологии и сложного органического синтеза: синтетический фенол и ацетон, метил-трет-бутиловый эфир, а также продукции для использования внутри предприятия в качестве сырья. В ОАО «Омский каучук» продолжается работа по дальнейшей модернизации производств, решению задач, связанных с охраной труда, повышением надёжности и безопасности, автоматизации процессов; а также реализация принципиально новых проектов, которые позволят Компании увеличивать число потребителей и стабильно работать на международном рынке.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания является материнской для следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Страна	% эффект. владения	
				31.12.2014	31.12.2013
ЗАО	Омский завод пиролиза	сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Россия	100%	100%
ЗАО	Нефтехимсервис	сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Россия	100%	100%
ООО	Кирпичный завод СК	производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины	Россия	100%	100%

Среднесписочная численность персонала Компании и дочерних обществ (далее – Группа) составляет на 31 декабря 2014 года 3 404 человека (31 декабря 2013 года – 3 489 человек).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 Группы могут быть различны, и Руководство Группы не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Группы.

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 основных дочерних обществ, 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.

Финансовая отчетность представлена в миллионах рублей, если не указано иное в отдельных примечаниях к финансовой отчетности.

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 утраты такого контроля.

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. Доля неконтролирующих акционеров отражается в составе прочего совокупного дохода Группы в консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Объединение бизнеса

Получение Компанией контроля над дочерними предприятиями происходило под общим контролем. Сделки под общим контролем не подпадают под применение стандарта МСФО 3 «Объединения предприятий». Согласно стандарту МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», в отсутствие стандарта, который конкретно применяется к операции, другому событию или условию, руководство организации обязано пользоваться своим суждением для выработки и применения учетной политики, которая надежна, и относима к потребностям пользователей при принятии экономических решений. По мнению руководства, применение метода объединения интересов наиболее справедливо и надежно отражает учет и раскрытие данных операций.

Сделки по объединению предприятий в Группу под общим контролем были отражены в отчетности с применением метода объединения интересов, который предполагает: что проводимые сделки имели место в наиболее раннюю из представляемых дат, и что активы и обязательства приобретаемых компаний отражены по балансовой стоимости, рассчитанной исходя из учета по МСФО до момента включения данных предприятий в Группу с юридической точки зрения.

Приобретение дочерних компаний

Для учета приобретения дочерних организаций у третьих лиц Группой применяется метод покупки. Стоимость приобретения оценивается по совокупности значений справедливой стоимости предоставляемых активов, понесенных или принятых обязательств, а также выпущенных долевых инструментов в обмен на получение контроля, плюс любых затрат, непосредственно связанных с приобретением. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации первоначально должны признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от размеров долей неконтролирующих акционеров. Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в приобретаемых идентифицируемых чистых активах отражается как деловая репутация. Если стоимость приобретения ниже справедливой стоимости чистых активов приобретаемой дочерней компании, то разница признается в отчете о прибылях и убытках.

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства 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 операциям в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, которые учитываются по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости.

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 и сооружения	6-50
Машины и оборудование	4-20
Транспорт	6-23
Прочие	3-8

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 прибылях и убытках.

Группа отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Арендованные основные средства

Аренда основных средств, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения этими основными средствами, трактуется как финансовая. Машины и оборудование, полученные по договору финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Арендованные основные средства, по которым предполагается переход права собственности, амортизируются в течение срока полезного использования. Остальные арендованные основные средства амортизируются в течение периода времени, наименьшего из срока полезного использования и срока аренды объекта основных средств.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

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.

Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов над стоимостью приобретения признается немедленно в отчете о прибылях и убытках.

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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. в составе нематериальных активов числятся приобретенные программное обеспечение и прочие нематериальные активы.

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 отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Компания присваивает им соответствующую категорию.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, т.е. на дату принятия Группой 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.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися 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 отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные в любую из трех вышеуказанных категорий. После первоначального отражения в учете инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиции. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, включаются в отчет о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках.

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.

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;
- 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Уставный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой долю участия в дочерних компаниях, не принадлежащие Группе. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляют собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в изменениях капитала, произошедших с момента объединения компаний. Доли неконтролирующих акционеров представлены в составе капитала. Прибыли и убытки, возникающие в результате приобретения и продажи доли неконтролирующих акционеров, отражаются в Отчете о движениях капитала.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 применяет альтернативный подход по МСФО 23 "Затраты по займам", который предполагает отнесение соответствующей части затрат по обслуживанию долга на стоимость тех активов, которые соответствуют критериям МСБУ 23 для капитализации таких затрат.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы готовы для использования или продажи.

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.

Прочие финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство только в том случае, когда она становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток,
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой не котируемых долевого инструментов.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибыли и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

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.

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 прочий 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 предстоящих расходов на оплату отпуска.

В соответствии с законодательством Российской Федерации компании Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, начисляют страховые взносы. Компания относит суммы страховых взносов на два социальных фонда (Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации). Расходы по начисленным Компанией страховым взносам относятся на расходы в том периоде, к которому они относятся.

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.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

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.

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Пересчет консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды

В связи с изменением классификации отдельных видов доходов/расходов в сравнительную информацию были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в учетной политике, ошибки».

С 1 января 2014 года Группа классифицирует следующие виды доходов/расходов как прочие операционные доходы/расходы:

- восстановление/начисление резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным;
- списание дебиторской задолженности и авансов выданных.

В связи с этим указанные виды доходов/расходов реклассифицированы из состава финансовых доходов/расходов в состав прочих операционных доходов/расходов в приведенных в настоящей отчетности сопоставимых данных за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Ниже представлена информация о корректировках, произведенных Группой в отношении данных консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представленных в настоящей отчетности.

Корректировки показателей консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2013 год	Корректировка в связи с реклассификацией	После пересчета показателей за 2013 год
Прочие операционные (расходы)/доходы	(30)	37	7
Операционный убыток	(366)	37	(329)
Финансовые доходы	131	(75)	56
Финансовые расходы	(38)	38	-

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Корректировки показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2013 год	Корректировка в связи с реклассификацией	После пересчета показателей за 2013 год
Корректировки:			
Финансовые расходы/(доходы)	(93)	37	(56)
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным	-	(75)	(75)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	-	38	38

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2014 году Группа начала применять МСФО (IAS), а также изменения к ним и их интерпретации (IFRIC), которые вступили в силу с 1 января 2014 г.:

- *Зачет финансовых активов и обязательств* – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования к раскрытию информации.
- *Возмещаемая сумма нефинансовых активов* – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
- *Новация деривативов и продолжение учета хеджирования* – Поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.
- *Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»* Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством»

Применение данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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 Группы.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 Группы.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых, обобщается в двух отдельных отчетных сегментах: нефтехимический и прочие. Консолидированные данные по анализируемому Руководством Группы показателю, рассчитанные по каждому сегменту по правилам МСФО, представлены в таблицах ниже.

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	4 673	154	-	4 827
Межсегментная реализация	2	35	(37)	-
Себестоимость реализации	(4 274)	(226)	36	(4 464)
Общехозяйственные расходы	(641)	(36)	1	(676)
Прочие операционные доходы и расходы	(54)	(8)	-	(62)
Итого операционные расходы	(4 969)	(270)	37	(5 202)
в том числе износ и амортизация	(311)	(105)	-	(416)
Процентные доходы	56	-	-	56
Прочие финансовые расходы	(3)	-	-	(3)
Прибыль до налогообложения	(241)	(81)	-	(322)
Налог на прибыль	-	-	-	74
Чистая прибыль за период	-	-	-	(248)

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	5 004	121	-	5 125
Межсегментная реализация	1	35	(36)	-
Себестоимость реализации	(4 635)	(216)	36	(4 815)
Общехозяйственные расходы	(626)	(20)	-	(646)
Прочие операционные доходы и расходы	23	(16)	-	7
Итого операционные расходы	(5 287)	(240)	36	(5 454)
в том числе износ и амортизация	(308)	(118)	-	(426)
Процентные доходы	56	-	-	56
Прибыль до налогообложения	(176)	(97)	-	(273)
Налог на прибыль	-	-	-	32
Чистая прибыль за период	-	-	-	(241)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей отчетности изменен порядок классификации таких статей доходов/(расходов) как восстановление/(начисление) резерва по дебиторской задолженности, а также расходов по списанию дебиторской задолженности. Данные статьи отражены в составе прочих операционных доходов/(расходов) Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В связи с данной реклассификацией скорректирована сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

- доходы, связанные с восстановлением резерва по дебиторской задолженности, реклассифицированы из строки «Прочие финансовые доходы и расходы, свёрнуто» в состав строки «Прочие операционные доходы и расходы» (нефтехимический сегмент – 50 млн. рублей, прочие сегменты – 25 млн. рублей);

- расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности, реклассифицированы из строки «Прочие финансовые доходы и расходы, свёрнуто» в состав строки «Прочие операционные доходы и расходы» (нефтехимический сегмент – 1 млн. рублей, прочие сегменты – 37 млн. рублей).

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2014 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	3 448	1 733	5 181
Иные активы сегмента	906	34	940
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	756
	4 354	1 767	6 877
Иные обязательства сегмента	1 623	172	1 795
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	704
	1 623	172	2 499

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2013 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	3 622	1 830	5 452
Иные активы сегмента	1 011	40	1 051
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	773
	4 634	1 869	7 276
Иные обязательства сегмента	1 710	167	1 877
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	773
	1 710	167	2 650

Географическая информация. Активы Группы, входящие в отчетные сегменты, размещены на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту осуществляется на территории Российской Федерации.

Расшифровка выручки нефтехимического сегмента представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Реализация услуг по переработке давальческого сырья	3 883	4 314
Прочая реализация	639	482
Прочая нефтехимическая продукция	120	138
Кирпич	23	40
Ацетон	8	30
Всего реализация	4 673	5 004

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2014 году Группа имела одного крупного покупателя, занимающегося производством и сбытом нефтехимической продукции, на долю которого приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации, - ЗАО «ГК «Титан». Реализация услуг по переработке давальческого сырья и прочих услуг, составила 3 923 млн. рублей и 4 368 млн. рублей, или, соответственно, 81% и 85% от совокупной выручки от реализации, за 2014 и 2013 гг., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма текущей задолженности перед Группой ее крупнейшего покупателя составляла 13 млн. рублей, или около 8% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы (на 31 декабря 2013 года: 146 млн. рублей, или около 50%).

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2013	16	4 153	1 373	234	855	378	7 009
Поступления (включая предоплату)	-	25	35	1	7	206	274
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(77)	(77)
Выбытие	-	(3)	(31)	-	(7)	(34)	(75)
На 31 декабря 2014	16	4 175	1 377	235	855	473	7 131
Накопленная амортизация и резерв под обесценение							
На 31 декабря 2013	-	(636)	(564)	(105)	(251)	(1)	(1 557)
Амортизация	-	(157)	(143)	(23)	(91)	-	(414)
Выбытие: накопленная амортизация	-	1	16	-	3	-	20
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	1	1
На 31 декабря 2014	-	(792)	(691)	(128)	(339)	-	(1 950)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013	16	3 517	809	129	604	377	5 452
На 31 декабря 2014	16	3 383	686	107	516	473	5 181

По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость основных средств, предоставленных в залог третьим лицам в качестве обеспечения по займам связанных сторон, составила 1 059 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 751 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2012	16	4 191	1 368	258	590	341	6 764
Поступления (включая предоплату)	-	20	17	-	284	393	714
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(319)	(319)
Выбытие	-	(58)	(12)	(24)	(19)	(37)	(150)
На 31 декабря 2013	16	4 153	1 373	234	855	378	7 009
Накопленная амортизация и резерв под обесценение							
На 31 декабря 2012	-	(479)	(408)	(100)	(179)	-	(1 166)
Амортизация	-	(167)	(160)	(23)	(74)	-	(424)
Выбытие: накопленная амортизация	-	10	4	18	2	-	34
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	-	-	-	-	(1)	(1)
На 31 декабря 2013	-	(636)	(564)	(105)	(251)	(1)	(1 557)
Остаточная стоимость							-
На 31 декабря 2012	16	3 711	960	158	411	341	5 598
На 31 декабря 2013	16	3 517	809	129	604	377	5 452

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2013	10	3	13
Поступления (включая предоплату)	2	-	2
Выбытие	(5)	-	(5)
На 31 декабря 2014	7	3	10
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2013	(8)	(1)	(9)
Амортизация	(2)	-	(2)
Выбытие: накопленная амортизация	5	-	5
На 31 декабря 2014	(5)	(1)	(6)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2013	2	2	4
На 31 декабря 2014	2	2	4

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2012	8	53	61
Поступления (включая предоплату)	2	-	2
Выбытие	-	(50)	(50)
На 31 декабря 2013	10	3	13
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2012	(6)	(1)	(7)
Амортизация	(2)	-	(2)
Выбытие: накопленная амортизация	-	-	-
На 31 декабря 2013	(8)	(1)	(9)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2012	2	52	54
На 31 декабря 2013	2	2	4

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочная часть:		
Финансовые вложения в прочие компании	-	1
	-	1
Краткосрочная часть:		
Займы выданные связанным сторонам	756	772
	756	772

По условиям договоров выданные займы должны быть погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Сырьё и материалы	601	693
Незавершённое производство	11	10
Готовая продукция и товары	42	18
	654	721

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	155	282
Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	7	8
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	57	2
Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	7	5
	226	297
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны	(68)	(63)
Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(1)	(1)
Резерв по прочей дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(5)	(4)
Итого дебиторская задолженность	152	229

Торговая и прочая дебиторская задолженность распределена следующим образом по срокам возникновения:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
До двух месяцев	146	226
От двух до двенадцати месяцев	6	3
	152	229

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Остаток на начало года	68	146
Отражено в отчете о прибылях и убытках	6	(78)
Остаток на конец года	74	68

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Предоплаты третьим лицам	95	80
Предоплаты связанным сторонам	47	31
Страхование - третьи лица	3	2
	145	113
За вычетом резерва:		
Третьи лица	(2)	(2)
Связанные стороны	(31)	(31)
Итого авансов и расходов будущих периодов	112	80

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по авансам выданным:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Остаток на начало года	33	31
Отражено в отчете о прибылях и убытках	-	2
Остаток на конец года	33	33

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению	4	15
	4	15

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Расчетные счета, в том числе:	5	2
в RUR – третьи стороны	5	2
	5	2

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Обыкновенные акции ОАО «Омский каучук», штук	5 810 460	5 810 460
Номинальная стоимость, руб.	6,25	6,25
Итого уставный капитал, руб.	36 315 375	36 315 375

Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Основным акционером ОАО «Омский каучук», владеющим более 20 процентов акций, является ЗАО «ГК «Титан» (доля участия 22,51%).

В 2014 и 2013 годах начисление и выплата дивидендов по акциям не производились.

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(787)	43	(744)
Нематериальные активы	11	(1)	10
Запасы	(5)	(1)	(6)
Дебиторская задолженность	(7)	26	19
Резервы предстоящих расходов	4	-	4
Налоговые убытки прошлых лет	11	2	13
Чистые обязательства по отложенным налогам	(773)	69	(704)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(822)	35	(787)
Нематериальные активы	1	10	11
Запасы	(9)	4	(5)
Дебиторская задолженность	15	(22)	(7)
Резервы предстоящих расходов	3	1	4
Налоговые убытки прошлых лет	9	2	11
Чистые обязательства по отложенным налогам	(803)	30	(773)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая задолженность		
Третьим лицам	327	216
Связанным сторонам	978	1 080
Задолженность за внеоборотные активы		
Третьим лицам	30	76
Связанным сторонам	28	31
Прочая задолженность		
Третьим лицам	14	14
Связанным сторонам	8	6
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 385	1 423

Торговая и прочая кредиторская задолженность распределена следующим образом по срокам возникновения:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Просрочено	274	334
В течение двух месяцев	1 106	1 088
С третьего по шестой месяц	1	1
С седьмого по двенадцатый месяц	4	-
	1 385	1 423

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
В рублях	1 381	1 417
В ЕВРО	4	6
	1 385	1 423

Группа не ожидает существенных начислений штрафов или иных санкций по просроченной кредиторской задолженности, так как история взаимоотношения с этими кредиторами подтверждает мягкий подход при урегулировании нарушения сроков оплаты.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Авансы полученные - связанные стороны	69	104
Авансы полученные - третьи лица	6	1
	75	105

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

Задолженность перед персоналом отражает суммы, относящиеся к трудовым затратам, включая резерв предстоящих расходов на оплату отпуска, за месяцы до 31 декабря отчетного года, и не выплаченные по состоянию на эту дату. Данная задолженность подлежит погашению в течение следующего отчетного года.

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
На добавленную стоимость (НДС)	70	108
Страховые взносы в социальные фонды	131	93
На доходы физических лиц	7	11
На имущество	4	6
Прочие	11	18
	223	236

21. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка - Услуги переработки давальческого сырья	3 883	4 314
Выручка - Прочая	671	506
Выручка - Кирпич	145	136
Выручка - Прочая нефтехимическая продукция	103	131
Выручка - МТБЭ	17	6
Выручка - Ацетон	8	30
Выручка - Синтетический каучук	-	2
	4 827	5 125

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Сырье и вспомогательные материалы на технологию	1 355	1 476
Затраты на персонал - зарплата и премии	866	897
Коммунальные услуги	692	829
Амортизационные отчисления по ОС	411	423
Аренда	336	352
Затраты на персонал – страховые взносы во внебюджетные фонды	284	289
Ремонт и обслуживание	271	294
Иные услуги	116	79
Себестоимость проданных товаров	105	161
Материалы	49	54
Изменение остатков НЗП и ГП	(23)	(11)
Прочие прямые расходы	2	(28)
	4 464	4 815

В настоящей отчетности изменен формат представления информации о себестоимости реализации.

Следующие статьи себестоимости реализации представлены в укрупненном виде:

- сумма по статье расходов «Коммунальные услуги» включает в себя расходы по статьям «Электроэнергия», «Теплоэнергия» и «Прочие коммунальные услуги»;
- сумма по статье расходов «Аренда» включает в себя расходы по статьям «Аренда недвижимости и оборудования», «Аренда ж/д и автотранспорта»;
- сумма по статье расходов «Ремонт и обслуживание» включает в себя расходы по статьям «Ремонт и обслуживание зданий и оборудования», «Ремонт и обслуживание транспорта»;
- сумма по статье расходов «Иные услуги» включает в себя расходы по статьям «Транспортные услуги» и «Иные услуги»;
- сумма по статье расходов «Материалы» включает в себя расходы по статьям «ГСМ», «Топливо» и «Материалы».

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Затраты на персонал - зарплата и премии	234	186
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	69	54
Транспортные услуги	62	76
Аренда	53	53
Охрана	48	44
Обеспечение условий труда	39	30
Ремонт и обслуживание	34	13
Штрафы, пени, неустойки	30	49
Налоги	25	60
Коммунальные услуги	22	-
Страхование	15	17
Материалы	11	17
Профессиональные услуги (аудиторские и консалтинговые)	8	10
Социальные затраты на персонал	4	9
Амортизационные отчисления по ОС	3	1
Амортизационные отчисления по НМА	2	2
Прочие общехозяйственные расходы	17	25
	676	646

В настоящей отчетности изменен формат представления информации об общехозяйственных расходах.

Следующие статьи общехозяйственных расходов представлены в укрупненном виде:

- сумма по статье расходов «Аренда» включает в себя расходы по статьям «Аренда недвижимости и оборудования», «Аренда ж/д и автотранспорта»;
- сумма по статье расходов «Ремонт и обслуживание» включает в себя расходы по статьям «Ремонт и обслуживание зданий и оборудования», «Ремонт и обслуживание транспорта»;
- сумма по статье расходов «Налоги» включает в себя расходы по статьям «Налог на имущество», Налог за загрязнение окружающей среды и «Прочие налоги»;
- сумма по статье расходов «Материалы» включает в себя расходы по статьям «Хозтовары и канцтовары» и «Материалы»;
- сумма по статье «Прочие общехозяйственные расходы» включает в себя расходы по статьям «Иные услуги», «Услуги связи», «Банковские комиссии», «Благотворительность и содержание соц. объектов», «Прочие общехозяйственные расходы».

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Убыток от реализации ОС, нетто	(28)	(20)
Убыток от реализации ТМЦ, нетто	(3)	(8)
Списание кредиторской задолженности	-	2
(Начисление)/восстановление резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным	(4)	75
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	(2)	(38)
Прочие расходы, нетто	(25)	(4)
	(62)	7

В настоящей отчетности изменен порядок классификации таких статей доходов/(расходов) как восстановление/(начисление) резерва по дебиторской задолженности, а также расходов по списанию дебиторской задолженности. Данные статьи отражены в составе прочих операционных доходов/(расходов) Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В связи с данной реклассификацией скорректирована сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

- доходы в сумме 75 млн. рублей, связанные с восстановлением резерва по дебиторской задолженности, реклассифицированы из строки «Изменение резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным» примечания по Финансовым доходам и расходам в состав строки «(Начисление)/восстановление резерва по дебиторской задолженности» примечания по Прочим доходам и расходам;

- расходы в сумме 38 млн. рублей, связанные со списанием дебиторской задолженности, реклассифицированы из строки «Списание дебиторской задолженности и авансов выданных» примечания по Финансовым доходам и расходам в состав строки «Списание дебиторской задолженности и авансов выданных» примечания по Прочим доходам и расходам.

В составе прочих операционных расходов за 2014 год в том числе отражены расходы на ликвидацию последствий аварии, произошедшей 6 марта 2014 года, в сумме 22,5 млн. рублей.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Финансовые доходы		
Процентные доходы	56	56
	56	56
Финансовые расходы		
Курсовые прибыли и убытки	(3)	-
	(3)	-
Итого финансовые доходы и расходы	53	56

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий налог на прибыль	(5)	(2)
Отложенный налог на прибыль	(69)	(30)
	(74)	(32)

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 прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(322)	(273)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль при средней ставке российского налогообложения 20 процентов	(64)	(55)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(10)	23
Фактический расход по налогу на прибыль	(74)	(32)

27. 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.

В соответствии с МСФО Группа раскрывает ниже операции по всем связанным сторонам.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации товаров и услуг	4 619	4 856
Покупка товаров и услуг	1 865	2 125
Процентные доходы	56	56

К числу операций со связанными сторонами относятся, в частности, следующие: реализация прочей нефтехимической продукции, услуги переработки давальческого сырья для ЗАО «ГК «Титан», а также покупка прочего сырья и вспомогательных материалов на технологию у связанных сторон.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы выданные	756	772
Торговая и прочая дебиторская задолженность	212	284
Резерв по сомнительным долгам	(68)	(63)
	144	221
Предоплаты связанным сторонам	47	31
Резерв по сомнительным долгам	(31)	(31)
	16	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 014	1 117

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров, члены Правления и генеральные директора дочерних обществ) получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя также выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей.

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров ОАО «Омский каучук», члены Правления, а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата и премии	13	10
Выплаты связанные с увольнением	1	1
Вознаграждения членам Совета директоров	4	4

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 23 человека (за год, закончившийся, 31 декабря 2013 года - 15 человек).

В настоящей отчетности внесено уточнение суммы заработной платы и премий, выплаченных ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, - сумма заработной платы и премий увеличена на 3 045 тыс. рублей (в том числе в состав строки «Заработная плата и премии» включены расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды и формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпуска в сумме 2 079 тыс. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, а также движимое имущество и недвижимое имущество на условиях операционной аренды. Суммы арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
менее 1 года	385	267
от 1 года до 5 лет	310	365
Свыше 5 лет	565	618
Итого	1 260	1 250

В соответствии с договорами аренды право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут. Размер арендной платы, выплачиваемой арендодателю, регулярно повышается в соответствии с условиями договоров, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых предметах аренды, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на предмет аренды, несет (получает) владелец предмета аренды. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 390 млн. рублей (за год, закончившийся, 31 декабря 2013 года – 404 млн. руб.).

30. 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.

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.

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. 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 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 на отчетную дату размещены в крупнейших банках - в основном в отделениях ОАО «Сбербанк России» и ОАО «Газпромбанк», которым на дату утверждения отчетности рейтинговым агентством Moody's присвоен внешний кредитный рейтинг Ba2, что соответствует умеренному уровню кредитного риска.

В качестве обеспечения займов связанных сторон Группа выдала третьим лицам поручительства и передала в залог прав аренды и акций компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года на сумму 7 799 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года: 6 537 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск конъюнктуры рынка.

Группа подвержена воздействию рисков конъюнктуры рынка. В качестве основных факторов, влияющих как на состоянии отрасли в целом, так и на деятельность общества, можно указать: темпы роста мировой экономики, динамика мировых цен на нефть, уровень спроса и объемы производства российского углеводородного сырья, процессы интеграции и вступления России во Всемирную торговую организацию, законодательная деятельность в РФ по поддержке нефтехимической отрасли.

По мнению органов управления общества, развитие производственной площадки ОАО «Омский каучук» соответствует основной тенденции развития нефтехимической отрасли в России и мире, о чем свидетельствует значительное увеличение выпуска фенола, освоение переработки СГК, начало выпуска олигомеризата и прочие проекты.

Одной из основных угроз со стороны рынка представляет введение в Китае, являющегося основным экспортным потребителем нефтехимической продукции ОАО «Омский каучук» регламента China REACH (аналог европейскому регламенту REACH), а также распространение действия Европейского регламента на продукцию китайского производства. Что потенциально может привести к сокращению потребления нефтехимической продукции на экспортном рынке. В качестве мер, способствующих снижению рисков, предполагается отслеживать срок введения китайского регламента и осуществлять своевременную регистрацию продукции, также освоение выпуска синтетических каучуков с использованием в качестве сырья стирола и масла пластификатора типа TDAE, отвечающего экологическим требованиям стран экспортного рынка. На положение Общества в отрасли влияет также и развитие конкурентной среды.

Основными конкурентами ОАО «Омский каучук» являются:

по синтетическим каучукам: ОАО «Воронежсинтезкаучук», ООО «Тольяттикаучук», ОАО «Стерлитамакский НХЗ»;
по МТБЭ: ГК «ЭКОС», ООО «Тольяттикаучук», ОАО «Уралоргсинтез», ОАО «Сибур-Химпром», ОАО «Стерлитамакский НХЗ», ПАО «Нижекамскнефтехим», ОАО «Московский НПЗ», ОАО «Ангарская НХК», ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», НПЗ «ТАИФ-НК».

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность общества, на рынке сбыта его продукции, можно выделить следующие:

- внутренние факторы: система менеджмента качества, маркетинговая деятельность, финансовая, инновационная, инвестиционная деятельность, репутация Компании, кадровый потенциал, уровень материально-технического обеспечения, условия хранения, транспортировки, упаковки продукции, сбытовая сеть;

- внешние факторы (прямые и косвенные): социально-экономическая ситуация в стране, меры государственного воздействия, экономического и административного характера, территориальное размещение, наука и технологии, тип и емкость рынка, наличие и возможности конкурентов.

Для повышения в будущем конкурентоспособности своей продукции Компания планирует следующие действия: переход на выпуск каучуков, отвечающих экологическим требованиям стран экспортного рынка, увеличение качества обслуживания клиентов, учет претензий и предложений потребителей относительно качества и модификаций выпускаемого сырья, мониторинг рыночной ситуации для своевременного принятия управленческих решений.

Риск изменения курсов валют.

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США и Евро. Руководство Группы не осуществляет систематического хеджирования валютных рисков, возникающих из-за колебаний курсов валют. Подверженность Группы изменениям курсов валют не значительна, так как активы и обязательства, принадлежащие Группе, в основном выражены в российских рублях.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,2584 и 32,7292 на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 68,3427 и 44,9699 на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отраслевые риски

Негативное влияние на дальнейшее развитие химической и нефтехимической промышленности на протяжении последних десяти лет оказывает высокая степень износа основных производственных мощностей и основных фондов. Наблюдавшийся рост производства обусловлен наращиванием выпуска на имеющихся мощностях.

На предприятиях химической и нефтехимической промышленности лежит высокая инвестиционная нагрузка, собственные средства по-прежнему составляют основную долю в инвестициях. Кредитные и заемные средства привлекаются в недостаточном количестве, за их счет финансируются лишь немногочисленные и, как правило, краткосрочные проекты со сроком окупаемости 2-3 года. Дело в том, что кредитные ставки превышают показатели рентабельности многих предприятий. В итоге в отрасли ощущается дефицит инвестиционных ресурсов.

В проекте концепции развития химической и нефтехимической промышленности до 2015 года, разработанной в Министерстве промышленности и энергетики РФ, предлагается ряд мер. Среди приоритетных направлений - оптимизация таможенно-тарифной политики по защите интересов российских производителей на внутреннем и внешнем рынках, снижение таможенных пошлин при закупке импортного оборудования для химической индустрии, стимулирование инновационной и инвестиционной активности в рамках отрасли. А также повышение конкурентоспособности химического комплекса, обеспечения эффективного соответствия производства, качества и ассортимента химической продукции спросу российского и мирового рынков.

В связи с ожидающимся ростом интереса потенциальных инвесторов к химической промышленности, Группа планирует таким образом поддерживать изменения в составе и содержании бизнес-процессов предприятия, чтобы не только сохранить производство, но и стремиться к улучшению качества и конкурентоспособности продукции. Для достижения таких целей Группа производит реструктуризацию активов и распределение бизнес-процессов для их оптимизации, в том числе выделяя отдельные процессы в самостоятельные мини-предприятия, что способствует положительному экономическому и финансовому эффекту. Также Группа пытается сокращать наиболее затратные процессы, передавая их на аутсорсинг другим лицам в соответствии с договорами на оказание услуг.

В случае ухудшения положения отрасли в стране Группа будет вынуждена перестроить производство для выпуска продукции повышенного спроса. Так как в неблагоприятной ситуации может оказаться большинство химических предприятий страны, жесткой конкуренции в реализации новой продукции Группы не предвидится. Производственные мощности предприятия достаточно конкурентоспособны, особенно в условиях высоких барьеров для выхода на указанный рынок.

Основным сырьем для компаний Группы, работающих в отрасли нефтехимической промышленности, являются продукты переработки нефти и газа. В случае катастрофического повышения цен на сырье, связанное с тенденциями и условиями мирового рынка, общий спад в отрасли может вызвать остановку производства или существенное сокращение производства. Однако, при повышении цен на сырье (общее по стране) цена на продукцию химического и нефтехимического производства также станет расти.

В случае резкого снижения цен на произведенные продукты без других значительных изменений (в условиях неожиданного спада спроса из-за появления продукта-заменителя лучшего качества или более дешевого для потребителя, или появление на рынке серьезного конкурента, демпингующего цены на продукт) Группа:

будет осуществлять поддержку долгосрочных договоров с постоянными потребителями путем предложения более привлекательных неценовых условий договора (например, организация срочной поставки или принятие на себя части функций по дополнительной обработке сырья). Способы изменений условий договора с потребителями будет зависеть от индивидуальных потребностей и запросов каждого потребителя;

переоборудовать производство на выпуск новой продукции (химической или иной в зависимости от сложившейся ситуации) или произвести снижение затрат за счет меньшего использования ресурсов (в том числе трудовых).

В настоящее время Группа удерживает свое положение на рынке аналогичных продуктов за счет:

- более высокого качества, по сравнению с аналогичной продукцией других предприятий;
- максимально глубокой переработки сырья, позволяющей обеспечить его квалифицированную переработку;
- более низких, по сравнению с родственными предприятиями, затрат сырья и энергоресурсов на производство единицы продукции.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Страновые и региональные риски

Страна, в которой Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность - Российская Федерация.

Россия представляет собой развивающееся государство с неустойчивой политической, экономической и финансовой системой. Политическая нестабильность в России может оказать отрицательное влияние на ценность инвестиций в России. Экономическая нестабильность в России может оказать неблагоприятное воздействие на потребительский спрос, что существенным и неблагоприятным образом может повлиять на бизнес Группы.

Физическая инфраструктура России находится в крайне неудовлетворительном состоянии, что может привести к перебоям в нормальной финансово-хозяйственной деятельности. Особенно пострадали железные и автомобильные дороги, выработка и передача электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений.

Колебания мировой экономики могут оказать отрицательное воздействие на экономику России, ограничивая доступ Группы к капиталу и отрицательно влияя на покупательную способность конечных потребителей.

Причинами торможения химического и нефтехимического комплекса остаются низкий инвестиционный потенциал, высокий уровень износа оборудования и инертность государства, сохраняющего статус-кво стороннего наблюдателя с проектом концепции химической и нефтехимической промышленности на период до 2015 года. Проект концепции пока требует изменений, но в целом он показывает направления, в которых будет двигаться российская химическая промышленность. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы Группы, Группа предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Группы.

Отрицательных изменений ситуации в регионе и в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Группы, в ближайшее время не прогнозируется. По мнению Группы, экономическая ситуация в регионе и отношения с властями субъектов федерации и муниципалитетов складываются позитивным образом, что благоприятно сказывается на деятельности компании и на ее возможностях по исполнению своих обязательств.

В случае сокращения спроса на отдельные виды продукции Группа будет вынуждена производство указанной продукции сократить или постепенно свернуть (при отсутствии поддержки государства и государственных программ). В то же время производство продукции постоянного и повышенного спроса необходимо обновлять и расширять, добиваясь еще большего улучшения ее качества и повышения ее конкурентоспособности.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Группа осуществляет основную деятельность, оцениваются как минимальные.

Группа осуществляет свою деятельность в регионе, где опасность стихийных бедствий невелика, а транспортная инфраструктура достаточно хорошо развита, поэтому такие риски минимальны.

Риск изменения процентных ставок.

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа не подвержена процентному риску в связи с отсутствием кредитов и займов полученных. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам выданным не окажут влияния на прибыль или капитал.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

на 31 декабря 2014 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам			
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	Более 2-5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 385	1 385	1 385	-	-
	1 385	1 385	1 385	-	-

на 31 декабря 2013 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам			
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	Более 2-5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 423	1 423	1 423	-	-
	1 423	1 423	1 423	-	-

Правовые риски

Существуют правовые риски, связанные с неоднозначными трактовками норм законодательства и с изменением законодательства, которое оказывает влияние на судебную практику. Кроме того, правовые риски, связанные с изменением судебной практики включают в себя, в частности, возможные противоречия между законодательством РФ и нормативными актами органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, отсутствием судебной практики по применению некоторых законодательных актов.

Указанные риски могут выражаться в неверном толковании норм, которыми в своей деятельности руководствуются подразделения Общества, несвоевременном применении новых законодательных норм, что может повлечь их нарушение. Следствием таких нарушений является необходимость участия Общества в судебных процессах в качестве ответчика, а также уплаты штрафов.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Группы, ему необходимо планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учётом этих изменений.

В случае отказа в удовлетворении исковых требований Общества либо признания исковых требований контрагентов обоснованными Общество может понести финансовые риски, которые выражаются в необходимости оплаты штрафов, пеней, неустойки, судебных расходов, а также в исполнении имущественных, денежных, других обязательств по решению суда.

Для минимизации указанных рисков в Обществе проводится обязательная предварительная юридическая экспертиза документов, правовой анализ заключаемых сделок, а также разработана система взаимодействия юридического отдела Общества с другими его подразделениями, каждый возникающий вопрос рассматривается индивидуально.

Риски, связанные с деятельностью Группы

Промышленный комплекс Группы по составу технологических процессов и производимой продукции уникален и по отраслевому признаку неоднороден: синтетические каучуки и товарные латексы, продукты нефтехимического синтеза и тонкой органической химии. Вследствие этого, в сложившихся в последние 10-15 лет условиях хозяйственного механизма и экономики, не только отраслей промышленности, но и страны в целом, не может считаться защищенным от риска во многих направлениях жизнедеятельности самого предприятия, но и трудового коллектива.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Главным из них, пожалуй, является зависимость от поставщиков основного сырья, не только по потребным качеству и количеству, но и ритмичности поставок. И, как следствие, степенью риска является выдерживание конкуренции на рынке спроса вырабатываемой продукции не только по уровню потребительского качества, но и по затратным и ценовым параметрам.

Наряду с ними стоит риск, связанный с уровнем используемых технологических процессов и составляющего их техноценоза – основные причины повышенных затрат сырьевых, материальных и энергетических ресурсов: технология, каталитические процессы 50-60-х годов прошлого столетия и амортизированные составляющие их оборудование и аппаратурное оформление.

Отсюда как результат – уровень экологической и эксплуатационной безопасности производственных структур.

Отсталость в части автоматизированного управления технологическими процессами входит в число риска не только относительно техники безопасности, обеспечения качества регулирования протекающих процессов производства, но и уровня удельных расходов и качества производимой продукции. В промышленности развитых стран темпы роста производства базовых нефтепродуктов (этилен, пропилен, бутадиен, бензол, ксилолы, метанол и др.) в 1,5-2,0 раза превышают темпы роста ВВП.

Риски Группы, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Группы, оцениваются как минимальные, поскольку Группа имеет долгосрочные договоры на поставку продукции, а также имеет возможность пересмотра условий договора в случае изменения спроса.

31. 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 – 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 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства;
- Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные оценки в отношении актива или обязательства.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности и прочих финансовых активов принимается равной их балансовой стоимости в силу краткосрочного характера таких инструментов, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения, и относится ко второму уровню иерархии в силу наличия наблюдаемых исходных данных для оценки.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2014 года Группа выступала ответчиком в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Ниже представлена информация о судебных разбирательствах, не оконченных на 31 декабря 2014 года.

Группа выступает ответчиком по делу о взыскании в пользу ООО «Строительная компания «Триумф» (истец) задолженности по договору строительного подряда № 6 от 6 сентября 2011 года в размере 23 352,4 тыс. рублей (с учетом штрафных санкций и государственной пошлины). Вероятность вынесения решения по делу в пользу истца оценивается как высокая.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа выступает ответчиком по делу о взыскании в пользу ООО «Строительная компания «Монтажспецстрой» (истец) задолженности по договору строительного подряда № 7 от 7 сентября 2011 года в размере 7 794,4 тыс. рублей (с учетом государственной пошлины). Вероятность вынесения решения по делу в пользу истца оценивается как высокая.

Группа выступает ответчиком по делу о взыскании в пользу ОАО «ОмскВодоканал» (истец) задолженности за превышение ПДК по договору на отпуск питьевой воды, приём сточных вод и загрязняющих веществ № 22 от 20 декабря 2001 года в размере 17 823,6 тыс. рублей (с учетом штрафных санкций и государственной пошлины). Вероятность вынесения решения по делу в пользу истца оценивается как высокая.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Существующее российское налоговое законодательство в основном рассматривает налоговые последствия операций, исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно российским правилам бухгалтерского учета. Соответственно, Группа структурировала свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные указанными принципами налогообложения, для уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Консолидированный отчет о прибылях и убытках, представленный в данной консолидированной финансовой отчетности, содержит корректировки классификации, включенные для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли Группы до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2014 года резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся (2013 г.: резерв отсутствовал).

По состоянию на 31.12.2014 года в отношении Компании не завершена выездная налоговая проверка Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Омской области за 2012 и 2013 годы по вопросам полноты и правильности исчисления, своевременности перечисления налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, акцизов и водного налога.

Гарантии

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении следующих обязательств: вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компанией внесен вклад в уставный капитал ООО «Титан-Агро» в размере 729 166,3 тыс. рублей, что составляет долю в размере 49,74% в уставном капитале общества.

В феврале 2015 года оставлено без изменения решение об отказе в предоставлении Группе рассрочки исполнения судебного акта на сумму 16 954,7 тыс. рублей в пользу Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Омской области.