

ПАО «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 2016 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	9-41

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Омский каучук» (ПАО «Омский каучук»)

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

ОГРН 1025500520297.

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

Аудитор

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

ОГРН 1105018002726

Место нахождения: 141090, Московская обл., г. Королев, мкр-н Юбилейный, ул. Пионерская, д.
12, пом. 14.

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Публичного 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 2016 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 федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

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

Мнение

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

Аудитор ООО «РеКа-Аудит»



Сульдина И.С.

(уполномоченное лицо по доверенности № 001 от 16.01.2017 года)
квалификационный аттестат аудитора № 03-000651
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21403048184

20 апреля 2017 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	4 674	4 771
Нематериальные активы	9	3	4
Инвестиции в ассоциированные компании	6	-	32
Итого внеоборотных активов		4 677	4 807
Оборотные активы			
Запасы	10	1 050	1 072
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	152	53
Авансы выданные	12	146	126
Налог на прибыль к возмещению		1	1
Прочие налоги к возмещению	13	43	7
Денежные средства и их эквиваленты	14	2	1
Итого оборотных активов		1 394	1 260
Итого активов		6 071	6 067
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	36	36
Нераспределённая прибыль		3 357	3 500
Итого капитал		3 393	3 536
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	17	64	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	439	480
Итого долгосрочных обязательств		503	480
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	17	655	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	933	1 672
Авансы полученные	19	201	30
Задолженность перед персоналом	20	112	112
Налог на прибыль к уплате		9	15
Прочие налоги к уплате	21	265	222
Итого краткосрочных обязательств		2 175	2 051
Итого обязательств		2 678	2 531
Итого капитала и обязательств		6 071	6 067

Генеральный директор

Н.П. Комаров

Главный бухгалтер

В.А. Карпова

«8» апреля 2017 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в миллионах рублей

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации	22	5 405	5 020
Себестоимость реализации	23	(4 961)	(4 491)
Валовая прибыль		444	529
Коммерческие расходы		(1)	(1)
Общехозяйственные расходы	24	(767)	(694)
Прочие операционные расходы	25	195	(190)
Операционный убыток		(129)	(356)
Финансовые доходы	26	1	9
Финансовые расходы	26	(4)	(382)
Доля в результатах ассоциированных компаний	6	(32)	(315)
Убыток до налогообложения		(164)	(1 044)
Налог на прибыль	27	21	202
Итого совокупный убыток за период		(143)	(842)

Генеральный директор

И.П. Комаров

Главный бухгалтер

В.А. Карпова

«18» апреля 2017 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 в миллионах рублей

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистый убыток за период	(143)	(842)
Корректировки:		
Финансовые расходы	3	373
Доля в результатах ассоциированных компаний	32	315
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным	3	(11)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	1	-
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов	(86)	15
(Восстановление)/обесценение объектов незавершенного строительства	(4)	133
Налог на прибыль	(21)	(202)
Амортизация	404	414
Операционный результат до изменений оборотного капитала	189	195
Изменение остатка запасов и незавершенного производства	22	(418)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	(183)	129
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	(556)	287
Операционный денежный поток до налога на прибыль	(528)	193
Налог на прибыль уплаченный	(26)	1
Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) операционной деятельности	(554)	194
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(374)	(212)
Поступления от продажи основных средств	195	16
Оплата нематериальных активов	(2)	(2)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(181)	(198)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Получение займов и кредитов	738	-
Проценты уплаченные	(2)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	736	-
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период	1	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1	5
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2	1

Генеральный директор

Н.П. Комаров

Главный бухгалтер

В.А. Карпова

«1» апреля 2017 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОПИЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 в миллионах рублей

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2014	36	4 342	4 378
Совокупный убыток за период	-	(842)	(842)
Остаток на 31 декабря 2015	36	3 500	3 536
Совокупный убыток за период	-	(143)	(143)
Остаток на 31 декабря 2016	36	3 357	3 393

Генеральный директор

Н.П. Комаров

Главный бухгалтер

В.А. Карпова

«18» апреля 2017 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «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 бессолевого 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%. Компания вошла в тройку крупнейших экспортеров бутадиен-метилстирольных каучуков в России: за год доля поставок за рубеж выросла более чем в два раза (с 7 % до 15 %).

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: бутадиен 1, 3, альфаметилстирол, изопропилбензол, пропилен;
- производство сополимерных каучуков, включая каучуки бутадиен-стирольные и бутадиен-метилстирольные;
- производство нефтепродуктов: МТБЭ (метил-трет-бутиловый эфир), БПЦ (бензин для промышленных целей), бутан нормальный, бутан технический, СПБГ (смесь пропан-бутана техническая), ББФ (бутан-бутиленовая фракция), БИФ (бутилен-изобутиленовая фракция), пентановая фракция.

Наряду с производством основной продукции Компанией 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, а также продукции для использования внутри предприятия в качестве сырья. В ПАО «Омский каучук» продолжается работа по дальнейшей модернизации производства, 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. Реализуется программа модернизации, направленной на увеличение выпуска продукции. Планируется продолжение работ по строительству и реконструкции азотно-кислородной станции, производство низших олефинов, начаты работы по восстановлению производства фенола-ацетона.

Структура Группы

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания является материнской для следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Страна	% эффект. владения	
				31.12.2016	31.12.2015
АО	Омский завод пиролиза	сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Россия	100%	100%
АО	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 2016 года 3 066 человек (31 декабря 2015 года – 3 185 человек).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 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 переализованной 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 2016 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 в условных обязательствах. 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 2016 года и 31 декабря 2015 года 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.

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 инвестиций. 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 2016 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 необоротный 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 амортизированной 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 2016 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 МСФО 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 долевых инструментов.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, 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 прибылей 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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

События после отчетной даты

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

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

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением положений новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2016 года. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было приобретений долей участия в совместной операции.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организация, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют существующие требования МСФО (IAS) 1:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезаггрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям вступают в силу в следующих отчетных периодах и не были применены Группой досрочно при подготовке настоящей отчетности. Группа намерена применить эти стандарты, если они применимы, с даты их вступления в силу.

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, который предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

Группа не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО относительно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность в следующих периодах.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

На отчетную дату у Группы имеется инвестиция в ассоциированную компанию, а именно – ООО «Титан-Агро». Доля Группы в уставном капитале данной компании составляет 49,74%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Оборотные активы	664	670
Краткосрочные обязательства	(2 628)	(2 653)
Чистые краткосрочные обязательства	(1 964)	(1 983)
Внеоборотные активы	6 383	6 628
Долгосрочные обязательства	(4 667)	(4 580)
Чистые долгосрочные активы	1 716	2 048
Итого чистые активы/(обязательства)	(248)	65
Доля участия в ассоциированной компании	49,74%	49,74%
Инвестиция в ассоциированную компанию	-	32
Непризнанная доля в убытке ассоциированной компании	(124)	-

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» за год, завершившийся 31 декабря 2016 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка	1 285	814
Убыток до налогообложения	(342)	(749)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	29	94
Итого совокупный убыток	(313)	(655)
Доля в убытке ассоциированной компании	(32)	(315)
Непризнанная доля в убытке ассоциированной компании	(124)	-

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. 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 анализируемым Руководством Группы показателям, рассчитанные по каждому сегменту по правилам МСФО, представлены в таблицах ниже.

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	5 305	100	-	5 405
Межсегментная реализация	7	70	(77)	-
Себестоимость реализации	(4 843)	(195)	77	(4 961)
Коммерческие расходы	-	(1)	-	(1)
Общехозяйственные расходы	(698)	(70)	1	(767)
Прочие операционные доходы и расходы	205	-	(10)	195
Итого операционные расходы	(5 336)	(266)	68	(5 534)
в том числе износ и амортизация	(311)	(93)	-	(404)
Прочие финансовые расходы, сверхнормативно	(1)	(2)	-	(3)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(32)	-	-	(32)
Убыток до налогообложения	(25)	(98)	(9)	(164)
Налог на прибыль	-	-	-	21
Чистый убыток за период	-	-	-	(143)

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	4 887	133	-	5 020
Межсегментная реализация	6	36	(42)	-
Себестоимость реализации	(4 334)	(198)	41	(4 491)
Коммерческие расходы	-	(1)	-	(1)
Общехозяйственные расходы	(663)	(32)	1	(694)
Прочие операционные доходы и расходы	(191)	1	-	(190)
Итого операционные расходы	(5 188)	(230)	42	(5 376)
в том числе износ и амортизация	(317)	(96)	-	(414)
Процентные доходы	7	-	-	7
Прочие финансовые расходы, сверхнормативно	(380)	-	-	(380)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(315)	-	-	(315)
Убыток до налогообложения	(668)	(61)	-	(1 044)
Налог на прибыль	-	-	-	202
Чистый убыток за период	-	-	-	(842)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2016 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	2 963	1 711	4 674
Иные активы сегмента	1 335	62	1 397
	4 298	1 773	6 071
Заемные средства	714	5	719
Иные обязательства сегмента	1 291	229	1 520
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	439
	2 006	233	2 678

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2015 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	3 119	1 652	4 771
Иные активы сегмента	1 204	60	1 264
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	32
	4 323	1 712	6 067
Иные обязательства сегмента	1 813	238	2 051
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	480
	1 813	238	2 531

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 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Реализация услуг по переработке давальческого сырья	4 577	4 164
Прочая реализация	669	637
Прочая нефтехимическая продукция	59	79
Кирпич	-	7
Всего реализация	5 305	4 887

В 2016 году Группа имела одного крупного покупателя, занимающегося производством и сбытом нефтехимической продукции, на долю которого приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации, - АО «ГК «Титан». Реализация услуг по переработке давальческого сырья и прочих услуг, составила 4 666 млн. рублей и 4 250 млн. рублей, или, соответственно, 86% и 85% от совокупной выручки от реализации Группы, за 2016 и 2015 годы соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2015	16	4 217	1 515	233	862	418	7 261
Поступления (включая предоплату)	-	180	292	4	2	546	1 024
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(462)	(462)
Выбытие	-	(63)	(160)	(29)	(41)	(39)	(332)
На 31 декабря 2016	16	4 334	1 647	208	823	463	7 491
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2015	-	(952)	(830)	(149)	(423)	-	(2 354)
Амортизация	-	(172)	(146)	(17)	(66)	-	(401)
Выбытие: накопленная амортизация	-	10	21	22	14	-	67
На 31 декабря 2016	-	(1 114)	(955)	(144)	(475)	-	(2 688)
Резерв под обесценение							
На 31 декабря 2015	-	-	-	-	-	(136)	(136)
Восстановление обесценения объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	4	4
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	3	3
На 31 декабря 2016	-	-	-	-	-	(129)	(129)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2015	16	3 265	685	84	439	282	4 771
На 31 декабря 2016	16	3 220	692	64	348	334	4 674

По состоянию на 31 декабря 2016 года остаточная стоимость основных средств, предоставленных в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам связанных сторон, составила 2 140 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 1 017 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, исключая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2014	16	4 175	1 377	235	855	473	7 131
Поступления (включая предоплату)	-	49	143	-	9	192	393
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(201)	(201)
Выбытие	-	(7)	(5)	(2)	(2)	(46)	(62)
На 31 декабря 2015	16	4 217	1 515	233	862	418	7 261
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2014	-	(792)	(691)	(128)	(339)	-	(1 950)
Амортизация	-	(163)	(142)	(22)	(85)	-	(412)
Выбытие: накопленная амортизация	-	3	3	1	1	-	8
На 31 декабря 2015	-	(952)	(830)	(149)	(423)	-	(2 354)
Резерв под обесценение							
На 31 декабря 2014	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	(133)	(133)
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	(3)	(3)
На 31 декабря 2015	-	-	-	-	-	(136)	(136)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014	16	3 383	686	107	516	473	5 181
На 31 декабря 2015	16	3 265	685	84	439	282	4 771

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015	9	3	12
Поступления (включая предоплату)	4	-	4
Выбытие	(5)	(2)	(7)
На 31 декабря 2016	8	1	9
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2015	(7)	(1)	(8)
Амортизация	(3)	-	(3)
Выбытие: накопленная амортизация	5	-	5
На 31 декабря 2016	(5)	(1)	(6)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2015	2	2	4
На 31 декабря 2016	3	-	3

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014	7	3	10
Поступления (включая предоплату)	2	-	2
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2015	9	3	12
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2014	(5)	(1)	(6)
Амортизация	(2)	-	(2)
Выбытие: накопленная амортизация	-	-	-
На 31 декабря 2015	(7)	(1)	(8)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2014	2	2	4
На 31 декабря 2015	2	2	4

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОПСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сырьё и материалы	969	993
Незавершённое производство	42	15
Готовая продукция и товары	39	64
	1 050	1 072

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	144	91
Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	12	14
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	33	-
Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	24	7
	213	112
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны	(53)	(53)
Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(5)	(3)
Резерв по прочей дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(3)	(3)
Итого дебиторская задолженность	152	53

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До двух месяцев	150	49
От двух до двенадцати месяцев	2	4
	152	53

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Остаток на начало периода	59	74
Отражено в отчете о прибылях и убытках	2	(15)
Остаток на конец периода	61	59

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Предоплаты третьим лицам	144	125
Предоплаты связанным сторонам	35	31
Страхование - третьи лица	3	2
	182	158
За вычетом резерва:		
Третьи лица	(5)	(1)
Связанные стороны	(31)	(31)
Итого авансов и расходов будущих периодов	146	126

Движение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Остаток на начало периода	32	33
Отражено в отчете о прибылях и убытках	4	(1)
Остаток на конец периода	36	32

13. ПРОЧНЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
НДС к возмещению	41	6
Прочие налоги к возмещению	2	1
	43	7

14. ДЕПЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Расчетные счета, в том числе:	2	1
счета у третьих лиц - рубли	2	1
	2	1

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Обыкновенные акции ПАО "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 ПАО «Омский каучук», владеющим более 20 процентов акций, является АО «ГК «Титан» (доля участия на 31 декабря 2016 года - 24,59%, на 31 декабря 2015 года – 22,55%). В 2016 и 2015 годах начисление и выплата дивидендов по акциям не производились.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016
Основные средства	(674)	39	(635)
Нематериальные активы	6	(1)	5
Запасы	(3)	1	(2)
Дебиторская задолженность	166	(3)	163
Резервы предстоящих расходов	19	-	19
Налоговые убытки прошлых лет	6	5	11
Чистые обязательства по отложенным налогам	(480)	41	(439)

	31 декабря 2014	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015
Основные средства	(744)	70	(674)
Нематериальные активы	10	(4)	6
Запасы	(6)	3	(3)
Дебиторская задолженность	19	147	166
Резервы предстоящих расходов	4	15	19
Налоговые убытки прошлых лет	13	(7)	6
Чистые обязательства по отложенным налогам	(704)	224	(480)

17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная часть:		
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (12.00%)	64	-
	64	-
Краткосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (10.00%)	650	-
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (15.00%)	4	-
Проценты к уплате третьим лицам	1	-
	655	-
Итого займов и кредитов	719	-

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Разбивка займов по срокам погашения, включая проценты:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До трех месяцев	76	-
От четырех до шести месяцев	225	-
От семи до двенадцати месяцев	355	-
От одного до четырех лет	63	-
	719	-

Справедливая стоимость кредитов и займов не отличается существенным образом от их балансовой стоимости, так как все значимые кредиты и займы получены на рыночных условиях (по ставкам, являющимися рыночными в рамках рискованной категории заемщика).

Договорные суммы к уплате по займам и кредитам:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До трех месяцев	92	-
От четырех до шести месяцев	238	-
От семи до двенадцати месяцев	361	-
От одного до четырех лет	64	-
	755	-

Займы и кредиты деноминированы в рублях.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая задолженность		
Третьим лицам	143	230
Связанным сторонам	640	1 316
Задолженность за оборотные активы		
Третьим лицам	46	14
Прочая задолженность		
Третьим лицам	5	12
Связанным сторонам	99	100
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	933	1 672

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Просрочено	256	268
В течение двух месяцев	173	177
С третьего по шестой месяц	1	-
С седьмого по двенадцатый месяц	503	1 228
	933	1 672

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОПЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
В рублях	930	1 672
В евро	3	-
	933	1 672

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.

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Авансы полученные - связанные стороны	199	30
Авансы полученные - третьи лица	2	-
	201	30

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

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

21. ПРОЧНЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
На добавленную стоимость (НДС)	111	110
Страховые взносы в социальные фонды	132	99
На доходы физических лиц	16	8
На имущество	4	5
Прочие	2	-
	265	222

22. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка - Услуги переработки каучукового сырья	4 577	4 164
Выручка - Прочая	696	682
Выручка - Кирпич	73	95
Выручка - Прочая нефтехимическая продукция	58	72
Выручка - МТБЭ	1	7
	5 405	5 020

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Сырье и вспомогательные материалы на технологично	1 948	1 492
Коммунальные услуги	840	804
Затраты на персонал - зарплата и премии	825	844
Амортизационные отчисления по ОС	393	408
Ремонт и обслуживание	305	165
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	265	270
Аренда	239	329
Иные услуги	78	85
Материалы	43	47
Себестоимость проданных товаров	28	64
Изменение остатков НЗП и ГП	(4)	(25)
Прочие прямые расходы	1	8
	4 961	4 491

24. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Затраты на персонал - зарплата и премии	235	237
Аренда	110	51
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	71	71
Обеспечение условий труда	54	42
Охрана	48	48
Транспортные услуги	47	46
Ремонт и обслуживание	39	26
Штрафы, пени, неустойки	30	21
Коммунальные услуги	28	56
Профессиональные услуги (аудиторские и консалтинговые)	26	31
Наюги	23	22
Страхование	13	13
Материалы	10	9
Амортизационные отчисления по ОС	8	4
Социальные затраты на персонал	3	3
Амортизационные отчисления по НМА	3	2
Прочие общехозяйственные расходы	19	9
	767	694

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль/(убыток) от реализации ОС, нетто	86	(15)
Прибыль/(убыток) от реализации ТМЦ, нетто	39	(10)
Восстановление обеспечения/(обеспечение) объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	4	(133)
Списание кредиторской задолженности	16	1
(Начисление)/восстановление резерва по дебиторской задолженности	(3)	11
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	(1)	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	54	(44)
	195	(190)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Финансовые доходы		
Процентные доходы	-	7
Курсовые прибыли и убытки	1	2
	1	9
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам и кредитам - третьи лица	(3)	-
Процентные расходы по займам и кредитам - связанные стороны	(1)	-
Прочие финансовые расходы	-	(382)
	(4)	(382)
Итого финансовые доходы и расходы	(3)	(373)

В составе прочих финансовых расходов за год, закончившийся 31 декабря 2015, отражена корректировка стоимости инвестиции в ассоциированную компанию ООО «Титан-Агро» в размере 382 млн. рублей.

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущий налог на прибыль	(20)	(22)
Отложенный налог на прибыль	41	224
	21	202

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Убыток до налогообложения	(164)	(1 044)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль при средней - ставке российского налогообложения 20 процентов	33	209
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(12)	(7)
Фактический доход по налогу на прибыль	21	202

28. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАНЫМИ 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 (IAS) 24 Группа раскрывает операции отдельно по категориям связанных сторон.

Операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «Омский каучук»

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа имела следующие операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «Омский каучук»:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации товаров и услуг	4 666	4 250
Покупка товаров и услуг	1 066	1 866

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа имела следующие остатки по расчетам с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «Омский каучук»:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения	69	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	693	1 093

Операции с ассоциированной компанией

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа имела следующие операции с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации товаров и услуг	1	4
Процентные доходы	-	7

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа имела следующие остатки по расчетам с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	3
Резерв по сомнительным долгам	(3)	(2)
	1	1

Операции с прочими связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа имела следующие операции с прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации товаров и услуг	557	604
Покупка товаров и услуг	189	362

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа имела следующие остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173	88
Резерв по сомнительным долгам	(50)	(51)
	123	37
Авансы выданные	35	31
Резерв по сомнительным долгам	(31)	(31)
	4	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47	323

29. 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 ПАО «Омский каучук», члены Правления, а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы.

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата и премии	15	13
Вознаграждения членам Совета директоров	4	4

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, закончившийся 31 декабря 2016 года - 15 человек (год, закончившийся 31 декабря 2015 года - 18 человек).

30. 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 в периодах, следующих за отчетным, составят:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
менее 1 года	257	251
от 1 года до 5 лет	505	304
Свыше 5 лет	934	623
Итого	1 696	1 178

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 приняло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 349 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 383 млн. руб.).

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: инфляционному риску, 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 ПАО «Сбербанк», которому на дату утверждения отчетности рейтинговым агентством Moody's присвоен внешний кредитный рейтинг Ba2, что соответствует умеренному уровню кредитного риска.

В качестве обеспечения кредитов связанных сторон Группа выдала третьим лицам поручительства и передала в залог прав аренды и акций компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года на сумму 11 413 млн. рублей (на 31 декабря 2015 г.: 9 692 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 состояние отрасли в целом, так и на деятельность Компании, 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 ПАО «Омский каучук» соответствует основной тенденции развития нефтехимической отрасли в России и мире, о чем свидетельствует значительное увеличение выпуска полилена, пропана, МТБЭ.

Одной из основных угроз со стороны рынка представляет введение в Китае, являющегося основным экспортным потребителем нефтехимической продукции ПАО «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 Компании в отрасли влияет также и развитие конкурентной среды.

Основными конкурентами ПАО «Омский каучук» являются:

по синтетическим каучукам: «Воронежсинтезкаучук», «Тольяттикаучук», «Стерлитамакский НХЗ»;

по МТБЭ: производители МТБЭ, входящие в холдинг «СИБУР» («Уралоргсинтез», «Тобольск-Нефтехим», «Тольяттикаучук» и «Сибур-Химпром»), «ЭКТОС-Волга», «Нижекамнефтехим», «Стерлитамакский НХЗ»; НПЗ, производящие МТБЭ («Уфимский НПЗ», «Славнефть-ЯНОС», «Московский НПЗ», «Омский НПЗ», «Ангарская НХК», «ТАИФ-НК»).

по БПЦ: «Нижекамнефтехим», «Тольяттикаучук», «Уралоргсинтез», «Стерлитамакский НХЗ».

по пропилену: «Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез», «Сибур-Костяво», «Ангарский ЗП», «Газпром нефтехим Салават», «Тобольск-Полимер», «Азерхимия».

по пропану: производители пропана, входящие в холдинг «СИБУР» («Тобольск-Нефтехим», «Уралоргсинтез», «Сибур-Тюменьгаз», «Сибур-Химпром»), «Сургутский ЗСК», «Мишелевский ГПЗ», производители пропана «Роснефть» («Повокуйбышевская НХК», «Зайкинское ГПП», «Рязанская НПК», «Ангарская НХК», «Ачинский НПЗ»), «Нижекамнефтехим», производители пропана «Лукойл» («Нижегороднефтеоргсинтез», «Волгограднефтепереработка», «ТПП Лагемаснефтегаз УППГ», «Коробковский ГПЗ»), «Омский НПЗ», «Полюс», «Ярослафнефтеоргсинтез», «Сургутское УПГ», «Орскнефтеоргсинтез», «Уренгойский ЗПКТ», производители пропана «Башнефть» («Уфимский НПЗ», «Уфанефтехим», «БерезкаГаз Обь»).

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Компании, 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 незначительна, 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 60,6569 и 72,8827 на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 63,8111 и 79,6972 на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

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 Стратегии развития химического и нефтехимического комплекса на период до 2030 года, разработанной Министерством промышленности и торговли РФ и Министерством 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, стимулирование создания импортозамещающих производств, развитие инфраструктуры транспорта сырья и готовой продукции, модернизация устаревших производств, развитие отраслевой науки, инженеринговых центров и химического машиностроения.

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.

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 появления на рынке серьезного конкурента, демпингующего цены на продукт) Группа:

- будет осуществлять поддержку долгосрочных договоров с постоянными потребителями путем предложения более привлекательных ценовых условий договора (например, организация срочной поставки или принятие на себя части

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

функций по дополнительной обработке сырья). Способы изменений условий договора с потребителями будет зависеть от индивидуальных потребностей и запросов каждого потребителя;

- переоборудует 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.

Страновые и региональные риски

Страна, в которой Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою 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 замедления роста экономических показателей в химическом и нефтехимическом комплексах российской экономики могут стать низкий инвестиционный потенциал, высокий уровень износа оборудования, преобладание импортных технологий и оборудования для производства продукции.

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 сократить или постепенно свернуть производство указанной продукции (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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств:

на 31 декабря 2016:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Займы и кредиты	719	719	655	-	64	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	933	933	933	-	-	-
	1 652	1 652	1 588	-	64	-

на 31 декабря 2015:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 672	1 672	1 672	-	-	-
	1 672	1 672	1 672	-	-	-

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 Компании, несвоевременном применении новых законодательных норм, что может повлечь их нарушение. Следствием таких нарушений является необходимость участия Компании в судебных процессах в качестве ответчика, а также уплаты штрафов.

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В случае отказа в удовлетворении исковых требований Компании либо признания исковых требований контрагентов обоснованными Компания 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 Компании проводится обязательная предварительная юридическая экспертиза документов, правовой анализ заключаемых сделок, а также разработана система взаимодействия юридического отдела Компании 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.

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.

Паряду с ними стоит риск, связанный с уровнем используемых технологических процессов и составляющего их технопотенциала – 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, бутадиев, 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.

32. 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: котированные 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 котированными 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения, и относится ко второму уровню иерархии в силу наличия наблюдаемых исходных данных для оценки.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2016 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 2016 года.

ПАО «Омский каучук» выступает ответчиком по делу о взыскании в пользу АО «Петербургская сбытовая компания» задолженности за электроэнергию и пени по договору энергоснабжения от 01.02.2013 № 55-04-034-2-341442 в сумме 2 389 тыс. рублей (с учетом штрафных санкций). Вероятность решения в пользу истца оценивается как средняя.

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. Резерв потенциальных налоговых обязательств не создается.

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенные выездные налоговые проверки в отношении компаний Группы отсутствуют.

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 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2017 году в ПАО «Омский каучук» продолжается реконструкция цехов 101-105 в рамках проекта технического перевооружения производства фенола-ацетона. Проектом предусмотрено увеличение производственных мощностей практически в два раза и внедрение новой технологии производства изопропилбензола. Ввод в эксплуатацию планируется осуществить в 2018 году.

В марте 2017 года ПАО «Омский каучук» и АО «Нефтехимсервис» заключены договоры поручительства в отношении кредита АО «ГК «Титан» на сумму 390 000 тыс. рублей.

Генеральный директор

Н.П. Комаров

Главный бухгалтер

В.А. Карлова

«18» апреля 2017 года

