

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 2018 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12-43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества «Омский каучук»
(ПАО «Омский каучук»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Группы Компаний «Омский каучук»** (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам.

Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Реализация доли в ассоциированной компании

В отчетном периоде материнской компанией Группы частично продана доля в уставном капитале ассоциированной компании ООО «Титан-Агро». В связи данной операцией доля участия в ассоциированной компании снизилась с 49,74% до 40,00%.

Порядок учета инвестиций в ассоциированные компании регулируется Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Согласно положениям МСФО (IAS) 28, ассоциированная компания - компания, на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние. Инвестор имеет значительное влияние, если ему принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

В ходе аудита мы получили документальное подтверждение операции по реализации доли в уставном капитале ассоциированной компании.

Мы рассмотрели примененный порядок определения финансового результата от реализации доли и раскрытие информации о данной операции в финансовой отчетности.

Мы проанализировали порядок применения метода долевого участия в целях учета инвестиции в ассоциированную компанию, а также основания для продолжения его применения после частичной продажи доли.

Мы проанализировали полноту раскрытия в финансовой отчетности информации об участии в ассоциированной компании.

Получение государственных субсидий

В отчетном периоде материнской компанией Группы из бюджета Омской области получены государственные субсидии в размере 31 000 тысяч рублей, в том числе в размере 30 000 тысяч рублей - в целях возмещения части затрат на приобретение оборудования, в размере 1 000 тысяч рублей - в целях возмещения ранее произведенных расходов на НИОКР.

Порядок учета государственных субсидий регулируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Согласно положениям стандарта, государственные субсидии признаются только при наличии обоснованной уверенности в том, что организация выполнит связанные с ними условия, и субсидии будут получены.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на

В ходе аудита мы рассмотрели способы учета и порядок раскрытия информации о государственных субсидиях, установленные учетной политикой Группы.

Мы проанализировали основания для признания государственных субсидий в финансовой отчетности Группы на основе полученных документов об условиях предоставления субсидий и платежных документов.

Мы провели проверку расчетов, на основе которых субсидии частично признаны в составе доходов Группы в отчетном периоде.

Мы проанализировали полноту раскрытия в финансовой отчетности информации о государственных субсидиях в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 20.

протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Омский каучук» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

Руководитель задания по аудиту

23 апреля 2019 года



И. С. Сульдина

О. Ю. Попова

Аудлируемое лицо

Публичное акционерное общество «Омский каучук» (ПАО «Омский каучук»)
ОГРН 1025500520297
Местонахождение: 644035, г. Омск, пр. Губкина, д. 30.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) регистрационный номер (ОРНЗ) 11703062744 от 06.07.2017.
ОГРН 1177746544282
Местонахождение: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный пер., дом 5, строение 19, помещение XI, комн. 17.

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности
Группы Компаний «Омский каучук», подготовленной в соответствии с МСФО, за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	6 401	5 274
Нематериальные активы	9	2	2
Активы по отложенному налогу на прибыль	16	169	218
Итого внеоборотных активов		6 572	5 494
Оборотные активы			
Запасы	10	2 022	1 332
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	94	141
Авансы выданные	12	192	213
Налог на прибыль к возмещению		57	46
Прочие налоги к возмещению	13	60	122
Денежные средства и их эквиваленты	14	966	2
Итого оборотных активов		3 391	1 856
Итого активов		9 963	7 350
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	36	36
Нераспределённая прибыль		3 575	3 280
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(6)
Итого капитал		3 611	3 310
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	17	3 885	1 546
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	613	602
Доходы будущих периодов	18	21	-
Итого долгосрочных обязательств		4 519	2 148
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	17	1	7
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 591	1 243
Авансы полученные	20	31	450
Доходы будущих периодов	18	7	-
Задолженность перед персоналом	21	125	114
Налог на прибыль к уплате		10	1
Прочие налоги к уплате	22	68	77
Итого краткосрочных обязательств		1 833	1 892
Итого обязательств		6 352	4 040
Итого капитала и обязательств		9 963	7 350




 Н.П. Комаров
 М.М. Муц

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Выручка от реализации	23	5 596	5 439
Себестоимость реализации	24	(4 929)	(4 862)
Валовая прибыль		667	577
Общехозяйственные расходы	25	(714)	(719)
Убыток от выбытия дочернего предприятия		(33)	-
Прочие операционные доходы	26	169	61
Операционная прибыль/(убыток)		89	(81)
Финансовые доходы	27	306	52
Финансовые расходы	27	(21)	(59)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		374	(88)
Налог на прибыль	28	(79)	11
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		295	(77)



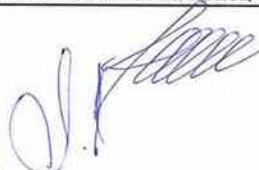
Н.П. Комаров

М.М. Муц

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 в миллионах рублей

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения за период	374	(88)
Корректировки:		
Финансовые (доходы)/расходы	(285)	7
(Восстановление)/начисление резерва по дебиторской задолженности	(26)	35
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	4	9
Прибыль от выбытия внеоборотных активов	(6)	(150)
Обесценение объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	28	30
Убыток от выбытия дочернего предприятия	33	-
Доходы от полученных государственных субсидий	(2)	-
Амортизация	301	383
Операционный результат до изменений оборотного капитала	421	226
Изменение остатка запасов и незавершенного производства	(696)	(282)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	167	(175)
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	(209)	299
Прочие корректировки и изменения оборотного капитала	-	1
Операционный денежный поток до налога на прибыль	(317)	69
Налог на прибыль уплаченный	(16)	(98)
Поступление денежных средств по государственным субсидиям	30	-
Чистая сумма денежных средств использованных операционной деятельности	(303)	(29)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(1 203)	(1 104)
Поступления от продажи основных средств	31	377
Оплата нематериальных активов	(3)	(1)
Поступления от продажи ценных бумаг и долей	143	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 032)	(728)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Получение займов и кредитов	4 456	1 484
Погашение займов и кредитов	(1 990)	(677)
Проценты уплаченные	(173)	(44)
Поступления от продажи собственных акций	6	(6)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	2 299	757
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	964	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	966	2



 Н.П. Комаров
 М.М. Муц

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
в миллионах рублей

	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2017	-	36	3 357	3 393
Совокупный убыток за период	-	-	(77)	(77)
Выкуп собственных акций у акционеров	(6)	-	-	(6)
Остаток на 31 декабря 2017	(6)	36	3 280	3 310
Остаток на 01 января 2018	(6)	36	3 280	3 310
Совокупный доход за период	-	-	295	295
Продажа собственных акций	6	-	-	6
Остаток на 31 декабря 2018	-	36	3 575	3 611

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«22» апреля 2019 года

ОМСКИЙ КАУЧУК

Россия * г. Омск

Н.П. Комаров

М.М. Муц

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 прочих основных органических химических веществ.

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

- производство продукции органического синтеза: альфаметилстирол, изопропилбензол, пропилен;
- производство сополимерных каучуков, включая каучуки бутадиен-стирольные и бутадиен-метилстирольные;
- производство высокооктановых добавок и сжиженных углеводородных газов: МТБЭ (метил-трет-бутиловый эфир), БПЦ (бензин для промышленных целей), бутан нормальный, бутан технический, СПБТ (смесь пропан-бутана техническая),

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 развитие Компании соответствует основным тенденциям развития нефтехимической отрасли в России и мире, о чем свидетельствует выпуск продукции с новыми потребительскими свойствами (пропилен полимеризационной чистоты, изопропилбензол марок Э, А), а также производство продукции в соответствии со специфическими требованиями потребителей (производство каучуков в новой упаковке и с определенной степенью вязкости по Муни, согласно требованию потребителей) и прочие проекты. В ПАО «Омский каучук» продолжается работа по дальнейшей модернизации производств, решению задач, связанных с охраной труда, повышением надёжности и безопасности, автоматизации процессов; а также реализация принципиально новых проектов, которые позволят Компании увеличивать число потребителей и стабильно работать на международном рынке. Реализуется программа модернизации, направленная на внедрение инноваций с использованием ресурсосберегающих технологий, эффективное управления отходами производства, предотвращение загрязнения окружающей среды, смягчение воздействия экологических аспектов деятельности на окружающую среду, рациональное использование природных ресурсов, внедрение технически совершенных и экологически безопасных технологий. Ведутся работы по восстановлению производственных мощностей производства фенола/ацетона.

Структура Группы

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания является материнской для следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Страна	% эффект. владения	
				31 декабря 2018	31 декабря 2017
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	0%	100%

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дочернее предприятие ООО «Кирпичный завод СК» выбыло из Группы в связи с признанием его несостоятельным (банкротом) и открытием в отношении общества конкурсного производства на основании решения Арбитражного суда Омской области от 27 июня 2018 года.

Среднесписочная численность персонала Компании и дочерних обществ (далее – Группа) за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, составила 2 958 человек (за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, – 2 990 человек).

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Объединение бизнеса

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

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

Приобретение дочерних компаний

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

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте

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

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

Основные средства

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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 непроизводными 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 непроизводные 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;

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Предоплата

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

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках консолидированного отчета о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Активы по НДС

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

Уставный капитал

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

Дивиденды

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

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

Группа 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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве доходов будущих периодов. Доходы признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования активов, в целях приобретения которых получены субсидии.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в составе прочих доходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Прочие финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

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

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

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

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств проводится только в рамках каждой компании Группы по видам временных разниц. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к различным видам временных разниц, не проводится.

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 три социальных фонда (Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2017 года.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». В настоящее время Компания оценивает возможное влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). В соответствии с данной поправкой компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в том числе требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия.

Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки и интерпретации вступают в силу с 2018 года, но не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности»;
- интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте»;
- поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

На отчетную дату у Группы имеется инвестиция в ассоциированную компанию, а именно – ООО «Титан-Агро». В 2018 году в связи с частичной продажей доля Группы в уставном капитале данной компании снизилась на 9,74% и на 31 декабря 2018 года составляет 40,00% (на 31 декабря 2017 года - 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 2018 года:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Оборотные активы	297	554
Краткосрочные обязательства	(179)	(1 828)
Чистые краткосрочные активы/(обязательства)	118	(1 274)
Внеоборотные активы	5 795	6 194
Долгосрочные обязательства	(3 265)	(5 581)
Чистые долгосрочные активы	2 530	613
Итого чистые активы/(обязательства)	2 648	(661)
Доля участия в ассоциированной компании	40,00%	49,74%
Непризнанная доля в убытке ассоциированной компании	(668)	(329)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» за год, завершившийся 31 декабря 2018 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка	1 405	1 384
Убыток до налогообложения	(895)	(426)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	204	13
Итого совокупный убыток	(691)	(413)
Непризнанная доля в текущем убытке ассоциированной компании	(339)	(205)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	5 592	4	-	5 596
Межсегментная реализация	6	85	(91)	-
Себестоимость реализации	(4 957)	(73)	101	(4 929)
Общехозяйственные расходы	(684)	(31)	1	(714)
Убыток от выбытия дочернего предприятия	(33)	-	-	(33)
Прочие операционные доходы и (расходы)	102	50	17	169
Итого операционные доходы и (расходы)	(5 572)	(54)	119	(5 507)
в том числе износ и амортизация	(242)	(59)	-	(301)
Прочие финансовые доходы и (расходы), свернуто	297	(12)	-	285
Прибыль до налогообложения	323	23	28	374
Налог на прибыль	-	-	-	(79)
Чистая прибыль за период	-	-	-	295

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	5 424	15	-	5 439
Межсегментная реализация	1	100	(101)	-
Себестоимость реализации	(4 834)	(130)	102	(4 862)
Общехозяйственные расходы	(643)	(77)	1	(719)
Прочие операционные доходы и (расходы)	(46)	181	(74)	61
Итого операционные доходы и (расходы)	(5 523)	(26)	29	(5 520)
в том числе износ и амортизация	(263)	(120)	-	(383)
Процентные доходы	-	1	-	1
Прочие финансовые доходы и (расходы), свернуто	10	(18)	-	(8)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(88)	72	(72)	(88)
Налог на прибыль	-	-	-	11
Чистый убыток за период	-	-	-	(77)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2018 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	4 885	1 516	6 401
Иные активы сегмента	3 330	63	3 393
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	169
	8 215	1 579	9 963
Заемные средства	3 610	276	3 886
Иные обязательства сегмента	1 832	21	1 853
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	613
	5 442	297	6 352

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2017 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	3 678	1 596	5 274
Иные активы сегмента	1 795	63	1 858
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	218
	5 473	1 659	7 350
Заемные средства	1 284	269	1 553
Иные обязательства сегмента	1 806	79	1 885
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	602
	3 090	348	4 040

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 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация услуг по переработке давальческого сырья	5 027	4 724
Прочая реализация	513	641
Прочая нефтехимическая продукция	52	59
Всего реализация	5 592	5 424

В 2018 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 5 066 млн. рублей и 4 792 млн. рублей, или, соответственно, 91% и 88% от совокупной выручки от реализации Группы, за 2018 и 2017 годы соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 01 января 2018	16	4 277	1 641	203	753	1 517	8 407
Поступления (включая предоплату)	-	80	232	1	14	1 611	1 938
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(335)	(335)
Выбытие	-	(29)	(13)	(12)	(2)	(47)	(103)
Выбытие ООО "Кирпичный завод СК"	(16)	(9)	(57)	(4)	(11)	-	(97)
Реклассификация	-	230	(8)	1	(223)	-	-
На 31 декабря 2018	-	4 549	1 795	189	531	2 746	9 810
Накопленная амортизация							
На 01 января 2018	-	(1 256)	(1 069)	(152)	(493)	-	(2 970)
Амортизация	-	(143)	(139)	(10)	(7)	-	(299)
Выбытие: накопленная амортизация	-	14	7	12	2	-	35
Выбытие ООО "Кирпичный завод СК"	-	4	24	4	4	-	36
Реклассификация	-	(118)	2	-	116	-	-
На 31 декабря 2018	-	(1 499)	(1 175)	(146)	(378)	-	(3 198)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2018	-	-	-	-	-	(163)	(163)
Обесценение объектов основных средств	-	(26)	-	(3)	-	-	(29)
Дооценка объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	1	1
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	(20)	(20)
На 31 декабря 2018	-	(26)	-	(3)	-	(182)	(211)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2018	16	3 021	572	51	260	1 354	5 274
На 31 декабря 2018	-	3 024	620	40	153	2 564	6 401

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаточная стоимость основных средств, предоставленных в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам связанных сторон и материнской компании Группы, составила 1 988 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: 2 084 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2018 стоимость объектов незавершенного строительства, предоставленных в залог по кредитам материнской компании Группы, составила 596 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: объекты незавершенного строительства в залог не предоставлялись).

В 2018 году проведено уточнение классификации основных средств по группам. Влияние изменений классификации основных средств приведено в строке «Реклассификация» и не влияет на общую стоимость основных средств.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2017	16	4 334	1 647	208	823	463	7 491
Поступления (включая предоплату)	-	12	107	-	6	1 297	1 422
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(123)	(123)
Выбытие	-	(69)	(113)	(5)	(76)	(120)	(383)
На 31 декабря 2017	16	4 277	1 641	203	753	1 517	8 407
Накопленная амортизация							
На 01 января 2017	-	(1 114)	(955)	(144)	(475)	-	(2 688)
Амортизация	-	(175)	(156)	(12)	(38)	-	(381)
Выбытие: накопленная амортизация	-	33	42	4	20	-	99
На 31 декабря 2017	-	(1 256)	(1 069)	(152)	(493)	-	(2 970)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2017	-	-	-	-	-	(129)	(129)
Обесценение объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2017	-	-	-	-	-	(163)	(163)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2017	16	3 220	692	64	348	334	4 674
На 31 декабря 2017	16	3 021	572	51	260	1 354	5 274

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2018	9	1	10
Поступления (включая предоплату)	3	-	3
Выбытие	(9)	-	(9)
Выбытие ООО "Кирпичный завод СК"	-	(1)	(1)
На 31 декабря 2018	3	-	3
Накопленная амортизация			
На 01 января 2018	(7)	(1)	(8)
Амортизация	(2)	-	(2)
Выбытие: накопленная амортизация	8	-	8
Выбытие ООО "Кирпичный завод СК"	-	1	1
На 31 декабря 2018	(1)	-	(1)
Остаточная стоимость			
На 01 января 2018	2	-	2
На 31 декабря 2018	2	-	2

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2017	8	1	9
Поступления (включая предоплату)	1	-	1
На 31 декабря 2017	9	1	10
Накопленная амортизация			
На 01 января 2017	(5)	(1)	(6)
Амортизация	(2)	-	(2)
На 31 декабря 2017	(7)	(1)	(8)
Остаточная стоимость			
На 01 января 2017	3	-	3
На 31 декабря 2017	2	-	2

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырьё и материалы	1 932	1 252
Незавершённое производство	63	51
Готовая продукция и товары	27	29
	2 022	1 332

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	8	88
Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	56	37
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	14	65
Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	63	16
	141	206
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны	-	(51)
Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(45)	(7)
Резерв по прочей дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(2)	(7)
Итого дебиторская задолженность	94	141

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До двух месяцев	84	136
От двух до двенадцати месяцев	6	5
Более двенадцати месяцев	4	-
	94	141

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

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало периода	65	61
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(18)	4
Остаток на конец периода	47	65

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 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплаты третьим лицам	138	224
Предоплаты связанным сторонам	75	41
Страхование - третьи лица	11	12
	224	277
За вычетом резерва:		
Третьи лица	(32)	(33)
Связанные стороны	-	(31)
Итого авансов и расходов будущих периодов	192	213

Движение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало периода	64	36
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(32)	28
Остаток на конец периода	32	64

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	60	122
	60	122

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расчетные счета, в том числе:	966	2
счета у третьих лиц - рубли	966	2
	966	2

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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 2018 года - 41,35%, на 31 декабря 2017 года – 25,45%). В 2018 и 2017 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 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода миноритарным акционерам были реализованы обыкновенные акции ПАО «Омский Каучук» в количестве 45 595 штук, выкупленные компанией в 2017 году. На 31 декабря 2018 года ПАО «Омский каучук» выкуплены собственные акции в количестве 2 188 штук.

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства

	01 января 2018	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2018
Основные средства	(592)	28	10	(555)
Запасы	(1)	(1)	-	(1)
Займы и кредиты	(9)	(28)	-	(37)
Резервы предстоящих расходов	-	(20)	-	(20)
Обязательства по отложенным налогам	(602)	(21)	10	(613)

Активы

	01 января 2018	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2018
Основные средства	16	(6)	-	10
Дебиторская задолженность	168	(31)	-	137
Кредиторская задолженность	-	8	-	8
Резервы предстоящих расходов	19	(19)	-	-
Налоговые убытки прошлых лет	15	4	(5)	14
Активы по отложенным налогам	218	(44)	(5)	169

Обязательства

	01 января 2017	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2017
Основные средства	(637)	45	(592)
Запасы	(2)	1	(1)
Займы и кредиты	-	(9)	(9)
Обязательства по отложенным налогам	(639)	37	(602)

Активы

	01 января 2017	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2017
Основные средства	2	14	16
Нематериальные активы	5	(5)	-
Дебиторская задолженность	163	6	168
Резервы предстоящих расходов	19	-	19
Налоговые убытки прошлых лет	11	4	15
Активы по отложенным налогам	200	19	218

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма чистого обязательства по отложенным налогам составила 444 млн. руб. и 384 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Сумма расходов по отложенным налоговым активам и обязательствам составила 65 млн. руб. за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, без учета эффекта от выбытия дочернего предприятия (за год, завершившийся 31 декабря 2017, доходы по отложенным налоговым активам и обязательствам составили 56 млн. руб.).

17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (средневзвешенная ставка 6.76%)	2 117	256
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (5.81%)	1 693	1 220
Проценты к уплате связанным сторонам	75	70
	3 885	1 546
Краткосрочная часть:		
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения	-	5
Проценты к уплате связанным сторонам	-	2
Проценты к уплате третьим лицам	1	-
	1	7
Итого займов и кредитов	3 886	1 553

Разбивка займов по срокам погашения, включая проценты:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До трех месяцев	1	-
От четырех до шести месяцев	-	7
От одного до четырех лет	1 393	1 515
Свыше пяти лет	2 492	31
	3 886	1 553

Справедливая стоимость кредитов и займов, полученных на рыночных условиях (по ставкам, являющимися рыночными в рамках рискованной категории заемщика), существенным образом не отличается от их балансовой стоимости. Стоимость кредитов и займов, полученных по ставкам, существенно ниже рыночных, оценивается по методу эффективной процентной ставки, соответствующей рыночному уровню. Кредиты и займы оцениваются впоследствии по амортизированной стоимости.

Договорные суммы к уплате по займам и кредитам:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До трех месяцев	38	-
От четырех до шести месяцев	99	6
От семи до двенадцати месяцев	197	-
От одного до четырех лет	2 754	1 560
Свыше пяти лет	2 689	31
	5 777	1 597

Займы и кредиты деноминированы в рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2018 году ПАО «Омский каучук» получены субсидии из бюджета Омской области на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в размере 30 млн. рублей. Государственные субсидии, относящиеся к активам, признаются в составе прочих доходов в течение срока полезного использования активов. Сумма субсидий в размере 28 млн. рублей, не признанная в составе доходов на конец отчетного периода, отражена в отчете о финансовом положении в составе статьи «Доходы будущих периодов».

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая задолженность		
Третьим лицам	237	288
Связанным сторонам	1 036	761
Задолженность за внеоборотные активы		
Третьим лицам	276	120
Связанным сторонам	1	-
Прочая задолженность		
Третьим лицам	41	10
Связанным сторонам	-	64
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 591	1 243

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Просрочено	40	296
В течение двух месяцев	480	175
С третьего по шестой месяц	1	-
С седьмого по двенадцатый месяц	1 070	772
	1 591	1 243

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
В рублях	1 455	1 182
В долларах США	12	-
В евро	124	61
	1 591	1 243

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.

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные - связанные стороны	31	449
Авансы полученные - третьи лица	-	1
	31	450

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

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

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
На добавленную стоимость (НДС)	6	2
Страховые взносы в социальные фонды	49	59
На доходы физических лиц	10	11
На имущество	2	4
Прочие	1	1
	68	77

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Выручка - Услуги переработки давальческого сырья	5 027	4 724
Выручка - Прочая	516	647
Выручка - Прочая нефтехимическая продукция	52	59
Выручка - Кирпич	1	9
	5 596	5 439

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Сырье и вспомогательные материалы на технологию	1 978	2 024
Затраты на персонал - зарплата и премии	863	815
Коммунальные услуги	779	842
Амортизационные отчисления по ОС	293	371
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	281	262
Аренда	277	254
Ремонт и обслуживание	243	118
Иные услуги	135	104
Материалы	55	43
Себестоимость проданных товаров	36	28
Изменение остатков НЗП и ГП	(11)	1
	4 929	4 862

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Затраты на персонал - зарплата и премии	237	235
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	72	71
Коммунальные услуги	54	32
Транспортные услуги	49	46
Охрана	46	47
Обеспечение условий труда	43	39
Аренда	42	113
Ремонт и обслуживание	36	18
Банковские комиссии	32	8
Налоги	29	24
Материалы	17	13
Страхование	13	14
Штрафы, пени, неустойки	11	22
Профессиональные услуги (аудиторские и консалтинговые)	6	9
Амортизационные отчисления по ОС	6	10
Социальные затраты на персонал	4	3
Амортизационные отчисления по НМА	2	2
Прочие общехозяйственные расходы	15	13
	714	719

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Прибыль от реализации ОС, нетто	6	150
Убыток от реализации ТМЦ, нетто	-	(4)
Обесценение объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	(28)	(30)
Списание кредиторской задолженности	-	1
Восстановление/(начисление) резерва по дебиторской задолженности	26	(35)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	(4)	(9)
Штрафы, пени, неустойки к получению	80	4
Оприходование излишков ТМЦ	25	16
Оприходование излишков ОС	42	2
Прочие доходы/(расходы), нетто	22	(34)
	169	61

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Финансовые доходы		
Процентные доходы	-	1
Прочие финансовые доходы	306	51
	306	52
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам и кредитам - третьи лица	(52)	(104)
Процентные расходы по займам и кредитам - связанные стороны	(155)	(18)
Вычет капитализируемых процентов	200	63
Курсовые прибыли и убытки	(14)	-
	(21)	(59)
Итого финансовые расходы	285	(7)

В составе прочих финансовых доходов за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, отражен эффект пересчета справедливой стоимости полученных займов по методу эффективной процентной ставки в размере 163 млн. рублей, а также доходы от реализации доли в ассоциированной компании в размере 143 млн. рублей.

28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Текущий налог на прибыль	(14)	(45)
Отложенный налог на прибыль	(65)	56
	(79)	11

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль по ставке 20%, действующей в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Прибыль/(убыток) до налогообложения	374	(88)
Теоретическая сумма расходов/(доходов) по налогу на прибыль при средней ставке российского налогообложения 20 процентов	(75)	18
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(4)	(7)
Фактические (расходы)/доходы по налогу на прибыль	(79)	11

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В соответствии с МСФО (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 2018 года и 31 декабря 2017 года, Группа имела следующие операции с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «Омский каучук»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Выручка от реализации товаров и услуг	5 066	4 792
Покупка товаров и услуг	1 484	1 307
Процентные доходы	-	1

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имела следующие остатки по расчетам с компанией, являющейся материнской по отношению к ПАО «Омский каучук»:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	-
Авансы выданные	75	-
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения с учетом процентов к уплате	1 768	1 296
Авансы полученные	-	449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 003	793

Операции с ассоциированной компанией

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, Группа имела следующие операции с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Выручка от реализации товаров и услуг	6	4
Покупка товаров и услуг	1	1

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имела следующие остатки по расчетам с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1

Операции с прочими связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, Группа имела следующие операции с прочими связанными сторонами:

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Выручка от реализации товаров и услуг	448	544
Покупка товаров и услуг	101	249

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имела следующие остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	150
Резерв по сомнительным долгам	-	(51)
	7	99
Авансы выданные	-	41
Резерв по сомнительным долгам	-	(31)
	-	10
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения	-	1
Авансы полученные	31	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34	31

30. 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. Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу приведены с учетом взносов на обязательное страхование и отчислений в резерв на оплату отпусков.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, завершившийся 31 декабря 2018	Год, завершившийся 31 декабря 2017
Заработная плата и премии	25	21
в т.ч. вознаграждения, начисленные за счет резерва	2	1
в т.ч. начисление резерва на оплату отпусков и страховых взносов	2	1
Вознаграждения членам Совета директоров	4	4

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - 16 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года - 19 человек).

31. 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 2018	31 декабря 2017
менее 1 года	186	234
от 1 года до 5 лет	173	470
Свыше 5 лет	254	862
Итого	613	1 566

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 319 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 367 млн. руб.).

32. 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 Baa3, что соответствует умеренному уровню кредитного риска.

В качестве обеспечения кредитов связанных сторон и ПАО «Омский каучук» Группа выдала третьим лицам поручительства и передала в залог прав аренды и акций компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму 6 459 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: 12 099 млн. рублей).

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.

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», «Нижекамснефтехим», «Стерлитамакский НХЗ»; НПЗ, производящие МТБЭ («Уфимский НПЗ», «Славнефть-ЯНОС», «Московский НПЗ», «Омский НПЗ», «Ангарская НХК», «ТАИФ-НК»).

по БПЦ: «Нижекамснефтехим», «Тольяттикаучук», «Уралоргсинтез», «Стерлитамакский НХЗ», «Газпромнефть-Московский НПЗ».

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

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 2018 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 не значительна, так как активы и обязательства, принадлежащие Группе в основном выражены в российских рублях.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 69,4706 и 57,6002 на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 79,4605 и 68,8668 на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Отраслевые риски

Значительное влияние на дальнейшее развитие 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 нефтехимической промышленности лежит высокая инвестиционная нагрузка, собственные средства по-прежнему составляют основную долю в инвестициях.

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 нефтехимическом комплексе российской экономики могут стать низкий инвестиционный потенциал, высокий уровень износа оборудования, превалирование 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.

Риск изменения процентных ставок

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. По состоянию на отчетную дату у Группы имеются полученные от связанных сторон и третьих лиц займы под фиксированную процентную ставку. Группа не ожидает существенного влияния на прибыль или капитал в связи с возможным изменением процентных ставок.

Риск ликвидности

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2018:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам			
		Всего	12 месяцев и менее	2-5 лет	Более 5 лет
Займы и кредиты	3 886	3 887	1	1 393	2 493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 591	1 591	1 591	-	-
	5 477	5 478	1 592	1 393	2 493

на 31 декабря 2017:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам			
		Всего	12 месяцев и менее	2-5 лет	Более 5 лет
Займы и кредиты	1 553	1 553	7	1 515	31
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 243	1 243	1 243	-	-
	2 796	2 796	1 250	1 515	31

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

- Уровень 1 – исходные данные оценки: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные оценки, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства;
- Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные оценки в отношении актива или обязательства.

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

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

ПАО «Омский каучук» выступает ответчиком по иску от ООО «СК «Технострой» о взыскании 6 675 тысяч рублей. Вероятность удовлетворения требований 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки 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 промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной 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 2018 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.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В ПАО «Омский каучук» продолжаются работы по техническому перевооружению производства фенол-ацетона с переходом на цеолитное алкилирование производства изопропилбензола (ИПБ) и создание производства изопропилового спирта (ИПС).



Н.П. Комаров

М.М. Муц