

АО «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 2021 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	12-45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров
Акционерного общества «Омский каучук»
(АО «Омский каучук»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Омский каучук» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Применение принципа непрерывности деятельности

Описание ключевого вопроса аудита

Финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что аудируемое лицо способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В феврале 2022 года рядом стран и международных организаций введены санкции в отношении некоторых российских банков и компаний. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается высокая волатильность на фондовых и валютных рынках. Центральным банком Российской Федерации принято решение о повышении ключевой ставки.

Данные обстоятельства требуют от руководства рассмотрения влияния новых рисков на деятельность аудируемого лица и оценки их возможного влияния на финансовую отчетность.

На отчетную дату и на дату составления консолидированной финансовой отчетности АО «Омский каучук» и его дочерние организации не имеют существенных активов за пределами Российской Федерации, основной рынок сбыта продукции находится в Российской Федерации.

Руководство Группы полагает, что указанные события после отчетной даты не окажут влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита

Аудиторские процедуры в отношении оценки рисков и их возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- запрос и анализ ответов руководства аудируемого лица в отношении допущений и оценки рисков и их возможного влияния на финансовую отчетность;
- анализ структуры обязательств аудируемого лица, их источников, условий погашения;
- рассмотрение условий деятельности аудируемого лица и возможных рисков для этой деятельности;
- анализ допущений и оценок, которые руководство применило при проведении оценки способности аудируемого лица непрерывно продолжать деятельность;
- рассмотрение полноты раскрытия информации о событиях после отчетной даты в консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Омский каучук» за 2021 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 членов Совета директоров 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.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

[Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности АО «Омский каучук» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату](#)

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 консолидированной 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 консолидированной 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 членами Совета директоров, 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Сульдина Ирина Сергеевна
ОПНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОПНЗ 22006146475

26 апреля 2022 года

Аудируемое лицо

Акционерное общество «Омский каучук» (АО «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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) основной регистрационный номер записи (ОПНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.
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 АО «Омский каучук» и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	01 января 2020
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	11 731	10 608	8 880
Активы в форме права пользования	10	1 141	1 486	1 570
Нематериальные активы	11	213	91	34
Активы по отложенному налогу на прибыль	20	525	551	505
Прочие нефинансовые активы	12	211	216	188
Итого внеоборотных активов		13 821	12 952	11 177
Оборотные активы				
Запасы	13	1 990	2 143	1 864
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	814	970	940
Авансы выданные	15	336	230	243
Налог на прибыль к возмещению		17	9	4
Прочие налоги к возмещению	16	95	126	194
Прочие финансовые активы	17	12	12	25
Денежные средства и их эквиваленты	18	27	21	266
Итого оборотных активов		3 291	3 511	3 536
Итого активов		17 112	16 463	14 713
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	36	36	36
Нераспределённая прибыль		3 313	3 250	3 727
Итого капитал		3 349	3 286	3 763
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	21	7 157	7 289	5 883
Обязательства по аренде	22	1 139	1 451	1 509
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	20	856	926	997
Доходы будущих периодов	23	933	373	43
Итого долгосрочных обязательств		10 085	10 039	8 432
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	21	1 502	845	1
Обязательства по аренде	22	135	142	181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 069	1 813	2 097
Авансы полученные	26	577	92	19
Доходы будущих периодов	23	56	26	7
Задолженность перед персоналом	25	143	134	132
Налог на прибыль к уплате		1	1	1
Прочие налоги к уплате	27	195	85	80
Итого краткосрочных обязательств		3 678	3 138	2 518
Итого обязательств		13 763	13 177	10 950
Итого капитала и обязательств		17 112	16 463	14 713

Генеральный директор

С.В. Иванюков

Главный бухгалтер

М.М. Муц

«12» апреля 2022 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
в миллионах рублей

	Прим.	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка от реализации	28	14 387	9 165
Себестоимость реализации	29	(12 976)	(8 461)
Валовая прибыль		1 411	704
Коммерческие расходы	31	(297)	(195)
Общехозяйственные расходы	30	(885)	(720)
Прочие операционные доходы, свернуто	32	507	129
Операционная прибыль/(убыток)		736	(82)
Финансовые доходы	33	-	1
Финансовые расходы	33	(659)	(507)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		77	(588)
Налог на прибыль	34	(14)	111
Совокупный доход за период		63	(477)

Генеральный директор

С.В. Иванилов

Главный бухгалтер

М.М. Муц

12 апреля 2022 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 в миллионах рублей

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	77	(588)
Корректировки:		
Финансовые расходы	659	506
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности	1	(16)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	1	2
Прибыль от выбытия внеоборотных активов	(42)	(31)
Обесценение/(дооценка) объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	(1)	125
Доходы от полученных государственных субсидий	(39)	(17)
Амортизация	749	698
Операционный результат до изменений оборотного капитала	1 405	679
Изменение остатка запасов и незавершенного производства	158	(306)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	116	(53)
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	(66)	(225)
Операционный денежный поток до налога на прибыль	1 613	95
Налог на прибыль уплаченный	(66)	(11)
Поступление денежных средств по государственным субсидиям	629	311
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	2 176	395
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(1 716)	(2 082)
Поступления от продажи основных средств	16	11
Оплата нематериальных активов	(151)	(60)
Поступления от погашения займов выданных, включая проценты	-	14
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 851)	(2 117)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Получение займов и кредитов	1 575	3 135
Погашение займов и кредитов	(1 406)	(1 209)
Проценты уплаченные	(488)	(449)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности	(319)	1 477
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период	6	(245)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21	266
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27	21

Генеральный директор

С.В. Иванюков

Главный бухгалтер

М.М. Муш

«10» апреля 2022 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
в миллионах рублей

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2020	36	3 727	3 763
Совокупный доход за период	-	(477)	(477)
Остаток на 31 декабря 2020	36	3 250	3 286
Остаток на 01 января 2021	36	3 250	3 286
Совокупный доход за период	-	63	63
Остаток на 31 декабря 2021	36	3 313	3 349

Генеральный директор

С.В. Иванилов

Главный бухгалтер

М.М. Муц

«22» апреля 2022 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Омский каучук» (далее – Компания) занимает одно из лидирующих мест среди российских производителей нефтехимической продукции (каучуки бутадиен-метилстирольные (далее СКМС), метил-трет-бутиловый эфир (далее МТБЭ), продукция органического синтеза). 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 коагулирования получения каучуков. Товары Компании (фенол, ацетон, СКМС, МТБЭ, сжиженные углеводородные газы) неоднократно являлись победителями конкурса «100 лучших товаров России». Продукция компании зарегистрирована в соответствии с требованиями регламента Европейского Союза № 1906/2007, касающегося регистрации, оценки, разрешения и ограничения Химических Веществ REACH. Также продукция прошла процедуру пре-регистрации в соответствии с требованиями регламента № 30105 KKDIK от 23.06.2017 г. в Турецкой республике, прошла процедуру инвентаризации химических веществ в Российской Федерации в рамках технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности химической продукции» (ТР ЕАЭС 041/2017).

По итогам 2021 года продукция компании занимает следующие доли в совокупном российском производстве:

- МТБЭ – 26%
- СКМС – 24%
- Фенол и ацетон – 18%
- Изопропиловый спирт – 44%.

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: фенол, ацетон, альфаметилстирол, изопропилбензол, пропилен, изопропиловый спирт;
- производство сополимерных каучуков, включая каучуки бутадиен-стирольные и бутадиен-метилстирольные;
- производство высокооктановых добавок и сжиженных углеводородных газов: МТБЭ (метил-трет-бутиловый эфир), БПЦ (олигомеризат), бутан нормальный, бутан технический, ПБТ (пропан-бутан технический).

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, изопропиловый спирт), а также производство продукции в соответствии со специфическими требованиями потребителей (производство каучуков в новой упаковке и с определенной степенью вязкости по Муну, условной прочности при растяжении и других показателей согласно ГОСТу согласно требованию потребителей) и прочие проекты. В АО «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. Проведены работы по реконструкции и модернизации производства фенола и ацетона. Ведутся пуско-наладочные работы по проекту «Переход на цеолитное алкилирование производства ИПБ». Запущено производство дальнейшего передела ацетона, в результате появилась возможность производить импортозамещающий продукт ИПС (включен в план мероприятий по импортозамещению в отрасли химической промышленности РФ).

Среднесписочная численность персонала Компании и дочерних обществ (далее – Группа) за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, составила 2 922 человека (за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, – 2 912 человек).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Структура Группы

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания является материнской для следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Страна	% эффект. владения	
				31 декабря 2021	31 декабря 2020
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%

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономике Российской Федерации присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность 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 дочерних обществ и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («рубли»).

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 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Объединение бизнеса

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

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

Приобретение дочерних компаний

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

Иностранная валюта. Операции в иностранной валюте

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

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

Основные средства

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

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

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовый результат от выбытия основных средств определяется как разница доходов в виде вознаграждения при продаже и стоимости материалов, оприходованных при демонтаже, и расходов в виде остаточной стоимости выбывающих объектов и признается 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.

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.

Учет договоров аренды

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

В рамках учета договоров, по которым компания Группы выступает в качестве арендатора, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Дата начала аренды – дата, на которую актив становится доступен к использованию арендатором.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные компанией Группы;
- оценку затрат, которые будут понесены компанией Группы при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребуется в соответствии с условиями аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования в последующем учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом корректировок на переоценку обязательства по аренде, если таковые потребуются в случае модификации договора аренды.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные платежи, не зависящие от того или иного индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и учитываются в составе расходов отчетного периода.

Финансовые активы и обязательства

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, то есть на дату принятия Группой обязательства купить или продать 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.

При первоначальном признании финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовый актив или обязательства не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном признании их справедливая стоимость увеличивается или уменьшается на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Торговая дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, при первоначальном признании оценивается по цене сделки. При первоначальном признании финансовых активов и обязательств в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости. 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.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости.

Все инвестиции в долевыми инструментами и договоры по данным инструментам должны оцениваться по справедливой стоимости. 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа прекращает признание финансового актива частично или полностью, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива или она передает этот финансовый актив другой стороне.

Группа прекращает признание финансового обязательства полностью или частично, когда оно погашено, то есть когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 в отношении дебиторской задолженности Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков». Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за период существования задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, в соответствии с которым резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на групповой основе, исходя из прогнозируемых кредитных убытков.

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.

НДС к возмещению

НДС к возмещению, в основном, относится к капитальному строительству, текущей деятельности, включая транспортировку продукции на экспорт. Суммы НДС к возмещению классифицируются как текущие активы, 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 принадлежащую Группе. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

Группа 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.

Налог на прибыль

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

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

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

В случае применения дисконтирования, изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период.

Резервы используются на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был создан. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, резерв подлежит восстановлению.

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

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

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

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

Признание доходов

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

Выручка от реализации товаров признается, когда основные риски и вознаграждения, связанные с владением товаром, а также контроль перешли на покупателя; сумма выручки может быть надежно измерена; существует вероятность притока в

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. ПЕРЕСЧЕТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

В настоящей отчетности внесены следующие корректировки сравнительной информации предыдущих периодов с использованием ретроспективного пересчета.

Изменение порядка отражения стоимости катализаторов

Стоимость катализаторов, подлежащих использованию в производстве в течение периода 12 месяцев и более, отражена в составе внеоборотных активов в строке «Прочие нефинансовые активы» и исключена из строки «Запасы» отчета о финансовом положении. Влияние корректировки на отчет о финансовом положении приведено в таблицах ниже. Указанная корректировка не повлияла на финансовые результаты и величину капитала.

Корректировка показателей отчета о финансовом положении на 1 января 2020 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2020 год	Корректировка	После пересчета отчетности за 2020 год
Прочие нефинансовые активы	-	188	188
Итого внеоборотных активов	10 989	188	11 177
Запасы	2 052	(188)	1 864
Итого оборотных активов	3 724	(188)	3 536

Корректировка показателей отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2020 год	Корректировка	После пересчета отчетности за 2020 год
Прочие нефинансовые активы	-	216	216
Итого внеоборотных активов	12 736	216	12 952
Запасы	2 359	(216)	2 143
Итого оборотных активов	3 727	(216)	3 511

Изменение порядка определения финансового результата от выбытия основных средств

С 1 января 2021 года стоимость материалов, оприходованных при демонтаже основных средств, учитывается при определении финансового результата от выбытия основных средств. В связи с этим проведена корректировка пояснительного примечания «Прочие операционные доходы и расходы» и отчета о движении денежных средств за год,

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

завершившийся 31 декабря 2020 года. Указанная корректировка не повлияла на финансовые результаты и величину капитала.

Корректировка показателей примечания №30 "Прочие операционные доходы и расходы" за год, завершившийся 31 декабря 2020 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2020	Корректировка	После пересчета отчетности за 2020
	год		год
Убыток от выбытия ОС, нетто	(5)	36	31
Оприходование излишков ОС	64	(36)	28

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2020 года:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2020	Корректировка	После пересчета отчетности за 2020
	год		год
Убыток от выбытия внеоборотных активов	5	(36)	(31)
Операционный результат до изменений оборотного капитала	715	(36)	679
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	(89)	36	(53)

6. 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 2020 года, за исключением применения поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

С 1 января 2021 года вступили в действие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

действовать с 1 января 2022 года. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 выпущены изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года. Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в результате изменений не ожидается.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в результате изменений не ожидается.

В мае 2021 года выпущены изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023. Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в результате изменений не ожидается.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

На отчетную дату у Группы имеется инвестиция в ассоциированную компанию, а именно – ООО «Титан-Агро». Доля Группы в уставном капитале данной компании составляет 40% (на 31 декабря 2020 года - 40%). 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 2021 года:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Оборотные активы	646	417
Краткосрочные обязательства	(198)	(180)
Чистые краткосрочные активы	448	237
Внеоборотные активы	4 630	4 962
Долгосрочные обязательства	(2 585)	(2 557)
Чистые долгосрочные активы	2 045	2 405
Итого чистые активы	2 493	2 642
Доля участия в ассоциированной компании	40,00%	40,00%
Непризнанная доля в убытке ассоциированной компании	(932)	(873)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» за год, завершившийся 31 декабря 2021 года:

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка	1 913	1 547
Убыток до налогообложения	(164)	(293)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	16	40
Итого совокупный убыток	(148)	(253)
Непризнанная доля в текущем убытке ассоциированной компании	(59)	(101)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Ниже представлена сегментная информация за год, завершившийся 31 декабря 2021 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	14 373	14	-	14 387
Межсегментная реализация	11	87	(98)	-
Себестоимость реализации	(12 969)	(103)	96	(12 976)
Коммерческие расходы	(297)	-	-	(297)
Общехозяйственные расходы	(871)	(15)	1	(885)
Прочие операционные доходы, свернуто	492	5	10	507
Итого операционные доходы/(расходы)	(13 645)	(113)	107	(13 651)
в том числе износ и амортизация	(654)	(95)	-	(749)
Прочие финансовые расходы, свернуто	(654)	(5)	-	(659)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	85	(17)	9	77
Налог на прибыль	-	-	-	(14)
Совокупный доход за период	-	-	-	63

Ниже представлена сегментная информация за год, завершившийся 31 декабря 2020 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	9 151	14	-	9 165
Межсегментная реализация	14	87	(101)	-
Себестоимость реализации	(8 449)	(113)	101	(8 461)
Коммерческие расходы	(195)	-	-	(195)
Общехозяйственные расходы	(712)	(10)	2	(720)
Прочие операционные доходы/(расходы), свернуто	125	(6)	10	129
Итого операционные доходы/(расходы)	(9 231)	(129)	113	(9 247)
в том числе износ и амортизация	(598)	(100)	-	(698)
Процентные доходы	-	1	-	1
Прочие финансовые расходы	(501)	(6)	-	(507)
Убыток до налогообложения	(567)	(33)	12	(588)
Налог на прибыль	-	-	-	111
Совокупный доход за период	-	-	-	(477)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2021 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	10 305	1 426	11 731
Активы в форме права пользования	1 141	-	1 141
Иные активы сегмента	3 693	10	3 703
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	537
	15 139	1 436	17 112
Заемные средства	8 404	255	8 659
Обязательства по аренде	1 273	1	1 274
Иные обязательства сегмента	2 965	9	2 974
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	856
	12 642	265	13 763

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2020 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	9 163	1 445	10 608
Активы в форме права пользования	1 416	70	1 486
Иные активы сегмента	3 804	2	3 806
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	563
	14 383	1 517	16 463
Заемные средства	7 901	233	8 134
Обязательства по аренде	1 523	70	1 593
Иные обязательства сегмента	2 512	12	2 524
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	926
	11 936	315	13 177

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 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация услуг по переработке давальческого сырья	5 312	5 420
Фенол	4 530	1 462
Спирт изопропиловый	1 645	-
Прочая нефтехимическая продукция	838	548
Ацетон	426	785
Фракция углеводородная	424	86
Изопропилбензол	401	181
Фракция бутилен-бутадиеновая	200	132
Прочая реализация	597	537
Всего реализация	14 373	9 151

В 2021 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

услуг по переработке давальческого сырья и прочих услуг, составила 6 956 млн. рублей и 6 243 млн. рублей или 48% и 68% от совокупной выручки от реализации Группы за 2021 и 2020 годы соответственно.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2021	68	7 399	4 416	202	661	2 180	14 926
Поступления (включая предоплату)	91	1 711	1 197	3	32	1 754	4 788
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(3 034)	(3 034)
Выбытие	(49)	(5)	(24)	(20)	(1)	(28)	(127)
Реклассификация	8	-	-	-	(8)	-	-
На 31 декабря 2021	118	9 105	5 589	185	684	872	16 553
Накопленная амортизация							
На 01 января 2021	-	(1 950)	(1 541)	(169)	(342)	-	(4 002)
Амортизация	-	(252)	(287)	(5)	(3)	-	(547)
Выбытие: накопленная амортизация	-	2	14	20	1	-	37
На 31 декабря 2021	-	(2 200)	(1 814)	(154)	(344)	-	(4 512)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2021	-	(127)	(2)	(3)	(22)	(162)	(316)
Дооценка объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	1	1
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	5	5
На 31 декабря 2021	-	(127)	(2)	(3)	(22)	(156)	(310)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2021	68	5 322	2 873	30	297	2 018	10 608
На 31 декабря 2021	118	6 778	3 773	28	318	716	11 731

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточная стоимость основных средств, предоставленных в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам связанных сторон и материнской компании Группы, составила 5 158 млн. рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 880 млн. рублей).

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года, сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 38 млн. рублей (за год, завершившийся 31 декабря 2020 года: 107 млн. рублей).

В 2021 и 2020 годах проведено уточнение классификации основных средств по группам. Влияние изменений классификации основных средств приведено в строках «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 2021 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 2020	-	4 684	2 568	190	475	4 657	12 574
Поступления (включая предоплату)	68	2 737	1 854	-	187	2 414	7 260
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	-	-	-	-	(4 847)	(4 847)
Выбытие	-	-	(17)	-	-	(44)	(61)
Реклассификация	-	(22)	11	12	(1)	-	-
На 31 декабря 2020	68	7 399	4 416	202	661	2 180	14 926
Накопленная амортизация							
На 01 января 2020	-	(1 703)	(1 293)	(152)	(344)	-	(3 492)
Амортизация	-	(248)	(272)	(6)	1	-	(525)
Выбытие: накопленная амортизация	-	-	15	-	-	-	15
Реклассификация	-	1	9	(11)	1	-	-
На 31 декабря 2020	-	(1 950)	(1 541)	(169)	(342)	-	(4 002)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2020	-	(26)	-	(3)	-	(173)	(202)
Обесценение объектов основных средств	-	(101)	(2)	-	(22)	-	(125)
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	11	11
На 31 декабря 2020	-	(127)	(2)	(3)	(22)	(162)	(316)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2020	-	2 955	1 275	35	131	4 484	8 880
На 31 декабря 2020	68	5 322	2 873	30	297	2 018	10 608

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2021	183	1 125	481	12	1 801
Поступление в результате заключения новых договоров	-	-	4	-	4
Эффект модификации договоров аренды	1	1	(25)	-	(23)
Выбытие в результате прекращения договоров	(179)	(1)	-	-	(180)
На 31 декабря 2021 года	5	1 125	460	12	1 602
Накопленная амортизация					
На 01 января 2021	(18)	(208)	(86)	(3)	(315)
Начисление амортизации	(11)	(113)	(47)	(2)	(173)
Выбытие накопленной амортизации	26	1	-	-	27
На 31 декабря 2021 года	(3)	(320)	(133)	(5)	(461)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2021	165	917	395	9	1 486
На 31 декабря 2021 года	2	805	327	7	1 141

Группа арендует земельные участки в государственной и муниципальной собственности, а также объекты производственного назначения преимущественно у связанных сторон. В течение 2021 года компаниями Группы осуществлялся выкуп арендуемых земельных участков, находившихся в муниципальной собственности, в связи с чем отражено выбытие первоначальной стоимости активов в форме права пользования земельными участками и накопленной амортизации.

На 31 декабря 2021 года оставшийся период аренды, принимаемый в целях определения стоимости активов и обязательств по договорам аренды, составляет: для земельных участков – от 3 до 9 лет, для зданий и сооружений – 8 лет, транспортных средств и оборудования – от 1 года до 8 лет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют активы в форме права пользования, права аренды которых предоставлены в залог третьим лицам. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов в форме права пользования в залоге составляла 113 млн. рублей.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2020	260	1 072	387	17	1 736
Эффект модификации договоров аренды	87	53	94	(2)	232
Выбытие в результате прекращения договоров	(164)	-	-	(3)	(167)
На 31 декабря 2020 года	183	1 125	481	12	1 801
Накопленная амортизация					
На 01 января 2020	(23)	(102)	(39)	(2)	(166)
Начисление амортизации	(15)	(106)	(47)	(2)	(170)
Выбытие накопленной амортизации	20	-	-	1	21
На 31 декабря 2020 года	(18)	(208)	(86)	(3)	(315)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2020	237	970	348	15	1 570
На 31 декабря 2020 года	165	917	395	9	1 486

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии	НИОКР	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2021	7	30	57	1	95
Поступления (включая предоплату)	3	92	55	1	151
Выбытие	(6)	(22)	-	-	(28)
На 31 декабря 2021	4	100	112	2	218
Накопленная амортизация					
На 01 января 2021	(4)	-	-	-	(4)
Амортизация	(3)	(26)	-	-	(29)
Выбытие: накопленная амортизация	6	22	-	-	28
На 31 декабря 2021	(1)	(4)	-	-	(5)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2021	3	30	57	1	91
На 31 декабря 2021	3	96	112	2	213

	Программное обеспечение	Лицензии	НИОКР	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2020	3	17	15	1	36
Поступления (включая предоплату)	5	13	42	-	60
Выбытие	(1)	-	-	-	(1)
На 31 декабря 2020	7	30	57	1	95
Накопленная амортизация					
На 01 января 2020	(2)	-	-	-	(2)
Амортизация	(3)	-	-	-	(3)
Выбытие: накопленная амортизация	1	-	-	-	1
На 31 декабря 2020	(4)	-	-	-	(4)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2020	1	17	15	1	34
На 31 декабря 2020	3	30	57	1	91

12. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих нефинансовых активов отражена стоимость катализаторов, используемых в производстве. В связи с длительным характером использования, стоимость катализаторов отражена в составе внеоборотных активов.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырьё и материалы	1 429	1 848
Незавершённое производство	264	95
Готовая продукция и товары	297	200
	1 990	2 143

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	374	758
Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	227	176
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	205	34
Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	10	8
	816	976
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	-	(4)
Резерв по прочей дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(2)	(2)
Итого дебиторская задолженность	814	970

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
До двух месяцев	788	947
От двух до двенадцати месяцев	22	7
Более двенадцати месяцев	4	16
	814	970

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

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало периода	6	16
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(4)	(10)
Остаток на конец периода	2	6

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоплаты третьим лицам	315	188
Предоплаты связанным сторонам	36	46
Страхование - третьи лица	3	5
	354	239
За вычетом резерва:		
Третьи лица	(18)	(9)
Итого авансов и расходов будущих периодов	336	230

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Остаток на начало периода	9	4
Отражено в отчете о прибылях и убытках	9	5
Остаток на конец периода	18	9

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС к возмещению	40	90
Прочие налоги к возмещению	55	36
	95	126

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочная часть:		
Займы выданные связанным сторонам	12	12
	12	12

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчетные счета, в том числе:	27	21
счета у третьих лиц - рубли	27	21
	27	21

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обыкновенные акции АО "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. Основными акционерами АО «Омский каучук», владеющими более 20 процентов акций, являются:

- АО «ГК «Титан» (доля участия на 31 декабря 2021 года - 41,47%, на 31 декабря 2020 года – 41,43%).

Бенефициарным владельцем по отношению к АО «Омский каучук» является Сутягинский Михаил Александрович.

- Holdbond Limited (доля участия на 31 декабря 2021 года – 54,92%, на 31 декабря 2020 года – 37,91%).

В 2021 и 2020 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 2021 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Активы</i>			
	31 декабря 2020	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2021
Основные средства	5	(1)	4
Запасы	-	42	42
Дебиторская задолженность	121	-	121
Обязательства по аренде	319	(64)	255
Резервы предстоящих расходов	22	5	27
Налоговые убытки прошлых лет	84	(8)	76
Активы по отложенным налогам	551	(26)	525

<i>Обязательства</i>			
	31 декабря 2020	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2021
Основные средства	(607)	(7)	(614)
Активы в форме права пользования	(297)	69	(228)
Займы и кредиты	(22)	11	(11)
Кредиторская задолженность	-	(3)	(3)
Обязательства по отложенным налогам	(926)	70	(856)

<i>Активы</i>			
	01 января 2020	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020
Основные средства	8	(3)	5
Дебиторская задолженность	125	(4)	121
Обязательства по аренде	338	(19)	319
Резервы предстоящих расходов	21	1	22
Налоговые убытки прошлых лет	13	71	84
Активы по отложенным налогам	505	46	551

<i>Обязательства</i>			
	01 января 2020	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020
Основные средства	(632)	25	(607)
Активы в форме права пользования	(314)	17	(297)
Запасы	(4)	4	-
Займы и кредиты	(30)	8	(22)
Кредиторская задолженность	(17)	17	-
Обязательства по отложенным налогам	(997)	71	(926)

Сумма чистого обязательства по отложенным налогам составила 331 млн. руб. и 375 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Сумма доходов по отложенным налоговым активам и обязательствам составила 44 млн. рублей за год, завершившийся 31 декабря 2021 года (за год, завершившийся 31 декабря 2020 года: 117 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (средневзвешенная ставка 10,65%)	3 731	4 010
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (средневзвешенная ставка 4,64%)	3 089	3 044
Затраты по привлечению долговых средств	(24)	(30)
Проценты к уплате связанным сторонам	361	265
	7 157	7 289
Краткосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (средневзвешенная ставка 8,00%)	1 228	850
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (средневзвешенная ставка 6,38%)	219	-
Затраты по привлечению долговых средств	(6)	(6)
Проценты к уплате связанным сторонам	35	-
Проценты к уплате третьим лицам	26	1
	1 502	845
Итого займов и кредитов	8 659	8 134

Разбивка займов по срокам погашения, включая проценты:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
До трех месяцев	531	169
От четырех до шести месяцев	189	218
От семи до двенадцати месяцев	782	458
От одного до пяти лет	6 806	6 591
Свыше пяти лет	351	698
	8 659	8 134

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 2021	31 декабря 2020
До трех месяцев	640	246
От четырех до шести месяцев	406	306
От семи до двенадцати месяцев	1 172	603
От одного до четырех лет	8 861	7 697
Свыше пяти лет	425	753
	11 504	9 605

Займы и кредиты деноминированы в рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Группы:

	Кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные)	Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)
По состоянию на 01 января 2021 года	8 134	1 593
Финансовая деятельность (денежные операции)		
Получение займов и кредитов	1 575	-
Погашение займов и кредитов	(1 259)	(147)
Проценты уплаченные	(380)	(108)
Операционная деятельность (неденежные операции)		
Процентные расходы по кредитам и займам	589	-
Процентные расходы по договорам аренды	-	108
Признание обязательств в результате заключения договоров аренды	-	4
Эффект модификации и прекращения договоров аренды	-	(176)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	8 659	1 274

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные платежи по аренде		Текущая стоимость минимальных платежей	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В течение первого года	227	256	135	142
В течение второго года	225	253	143	149
В течение третьего года	225	252	154	159
В течение четвертого года	222	251	163	171
В течение пятого года	776	1 168	679	972
	1 675	2 180	1 274	1 593
За вычетом будущих финансовых расходов	(401)	(587)	не применимо	не применимо
Текущая стоимость обязательств	1 274	1 593	1 274	1 593
Краткосрочная часть	135	142	135	142
Долгосрочная часть	1 139	1 451	1 139	1 451

	Минимальные платежи по аренде		Текущая стоимость минимальных платежей	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В течение двух месяцев	38	43	22	23
С третьего по шестой месяц	76	85	44	46
С седьмого по двенадцатый месяц	113	128	69	73
	227	256	135	142

На отчетную дату средневзвешенная эффективная процентная ставка по договорам аренды составляет 7,91%. Платежи по заключенным договорам аренды являются фиксированными. Арендные обязательства деноминированы в рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2021 году АО «Омский каучук» получены субсидии из бюджета Омской области:

- в целях возмещения части затрат, связанных с реализацией корпоративных программ повышения конкурентоспособности, на приобретение машин и оборудования и проведение строительно-монтажных работ, в размере 609 902 тысячи рублей (в 2020 году – в размере 150 000 тысяч рублей);

- в целях финансового обеспечения затрат, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в размере 17 200 тысяч рублей (в 2020 году – в размере 94 500 тысяч рублей).

В 2021 году АО «Омский каучук» получены субсидии от Фонда социального страхования РФ в целях возмещения ранее понесенных расходов на предупредительные меры по сокращению профессиональных заболеваний и травматизма в размере 2 190 тысяч рублей.

В 2020 году были получены субсидии из бюджета Омской области в целях возмещения части затрат, связанных со строительством (реконструкцией) объектов инфраструктуры, в том числе затрат на оборудование, и технологической модернизацией инфраструктуры производственных объектов, в размере 119 713 тысяч рублей (в 2021 году субсидии не предоставлялись).

Государственные субсидии признаются в составе прочих доходов на систематической основе на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии. Государственные субсидии, относящиеся к активам, признаются в составе прочих доходов в течение срока полезного использования активов.

Суммы субсидий, не признанные в составе доходов на конец отчетного периода, отражены в отчете о финансовом положении в составе статей «Доходы будущих периодов».

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая задолженность		
Третьим лицам	414	330
Связанным сторонам	262	1 074
Задолженность за внеоборотные активы		
Третьим лицам	126	200
Связанным сторонам	1	1
Прочая задолженность		
Третьим лицам	27	5
Связанным сторонам	239	203
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 069	1 813

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Просрочено	179	10
В течение двух месяцев	389	524
С третьего по шестой месяц	-	1
С седьмого по двенадцатый месяц	501	1 278
	1 069	1 813

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В рублях	958	1 747
В долларах США	91	35
В евро	20	31
	1 069	1 813

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.

25. 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.

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы полученные - связанные стороны	286	28
Авансы полученные - третьи лица	291	64
	577	92

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На добавленную стоимость (НДС)	108	3
Страховые взносы в социальные фонды	62	59
На доходы физических лиц	12	10
Налог на землю	8	3
На имущество	5	1
Прочие	-	9
	195	85

28. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка - Услуги переработки давальческого сырья	5 312	5 420
Выручка - Фенол	4 530	1 462
Выручка - Спирт изопропиловый	1 645	-
Выручка - Прочая нефтехимическая продукция	838	548
Выручка - Ацетон	426	785
Выручка - Фракция углеводородная	424	86
Выручка - Изопропилбензол	401	181
Выручка - Фракция бутилен-бутадиеновая	200	132
Выручка - Прочая	611	551
	14 387	9 165

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Сырье и вспомогательные материалы на технологию	8 594	4 357
Коммунальные услуги	1 243	1 093
Затраты на персонал - зарплата и премии	1 138	1 014
Себестоимость проданных товаров	713	582
Амортизационные отчисления по ОС	545	491
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	372	332
Иные услуги	210	196
Ремонт и обслуживание	195	133
Амортизация активов в форме права пользования	168	163
Материалы	63	74
Аренда	1	1
Изменение остатков НЗП и ГП	(266)	25
	12 976	8 461

30. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Затраты на персонал - зарплата и премии	294	250
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	90	77
Обеспечение условий труда	76	44
Охрана	65	62
Налоги	62	42
Транспортные услуги	56	57
Ремонт и обслуживание	41	18
Коммунальные услуги	34	36
Амортизационные отчисления по НМА	29	3
Штрафы, пени, неустойки	26	12
Банковские комиссии	23	16
Материалы	16	16
Профессиональные услуги (аудиторские и консалтинговые)	14	6
Страхование	11	12
Амортизация активов в форме права пользования	5	7
Социальные затраты на персонал	4	3
Амортизационные отчисления по ОС	2	34
Аренда	-	1
Прочие общехозяйственные расходы	37	24
	885	720

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Транспортные услуги	267	195
Иные услуги	22	-
Материалы	4	-
Охрана	4	-
	297	195

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Прибыль от выбытия ОС, нетто	42	31
Прибыль/(убыток) от реализации и списания ТМЦ, нетто	78	(13)
Дооценка/(обесценение) объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	1	(125)
Восстановление/(начисление) резерва по дебиторской задолженности	(1)	16
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	(1)	(2)
Штрафы, пени, неустойки к получению	1	5
Оприходование излишков ТМЦ	3	5
Оприходование излишков ОС	-	28
Доходы от полученных государственных субсидий	39	17
Налоговые вычеты по акцизам	351	191
Прочие расходы, нетто	(6)	(24)
	507	129

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Финансовые доходы		
Процентные доходы	-	1
	-	1
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам и кредитам - третьи лица	(455)	(357)
Процентные расходы по займам и кредитам - связанные стороны	(134)	(116)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(108)	(135)
Вычет капитализируемых процентов	38	107
Курсовые прибыли и убытки	-	(6)
	(659)	(507)
Итого финансовые расходы	(659)	(506)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

34. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(58)	(6)
Отложенный налог на прибыль	44	117
	(14)	111

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

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	77	(588)
Теоретическая сумма доходов/(расходов) по налогу на прибыль при ставке налогообложения 20 процентов	(15)	118
Налоговый эффект применения пониженной ставки налогообложения	10	-
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(9)	(7)
Фактические доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(14)	111

35. 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 АО «Омский каучук»

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Группа имела следующие операции с компанией, являющейся материнской по отношению к АО «Омский каучук»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка от реализации товаров и услуг	6 956	6 243
Покупка товаров и услуг	6 594	2 863
Начисленные проценты к уплате	134	116

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имела следующие остатки по расчетам с компанией, являющейся материнской по отношению к АО «Омский каучук»:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы выданные	12	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	763
	17	775
Авансы выданные	36	46
	36	46
Займы и кредиты без обеспечения с учетом процентов к уплате	3 704	3 309
Авансы полученные	256	28
Торговая и прочая кредиторская задолженность	332	1 184

Обязательства, признанные в отчете о финансовом положении в рамках договоров аренды, заключенных с компанией, являющейся материнской по отношению к АО «Омский каучук», на 31 декабря 2021 года составляют 361 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 425 млн. рублей).

Операции с ассоциированной компанией

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Группа имела следующие операции с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка от реализации товаров и услуг	5	5
Покупка товаров и услуг	1	1

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не имела остатков по расчетам с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро». Обязательства, признанные в отчете о финансовом положении в рамках договоров аренды, заключенных с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро», на 31 декабря 2021 года составляют 2 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 2 млн. рублей).

Операции с прочими связанными сторонами

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, Группа имела следующие операции с прочими связанными сторонами:

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Выручка от реализации товаров и услуг	2 485	355
Покупка товаров и услуг	590	430

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имела следующие остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	574	29
	574	29
Авансы полученные	30	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	170	94

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства, признанные в отчете о финансовом положении в рамках договоров аренды, заключенных с прочими связанными сторонами, на 31 декабря 2021 года составляют 907 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 993 млн. рублей).

36. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Ключевой управленческий персонал получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании, 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, члены Правления и генеральный директор АО «Омский каучук».

	Год, завершившийся 31 декабря 2021	Год, завершившийся 31 декабря 2020
Заработная плата и премии	24	25
в т.ч. вознаграждения, начисленные за счет резерва	2	2
в т.ч. начисление резерва на оплату отпусков и страховых взносов	2	2
Вознаграждения членам Совета директоров	3	3

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, - 16 человек (за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, - 16 человек).

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупнейших банках, имеющих на отчетную дату кредитный рейтинг, присвоенный рейтинговым агентством Moody's, на уровне Ba1 и выше, что соответствует умеренному уровню кредитного риска. Кредитные рейтинги российских банков были отозваны рейтинговым агентством в марте 2022 года в связи с событиями после отчетной даты, описанными в примечании 40.

В качестве обеспечения кредитных обязательств Группа выдала третьим лицам поручительств по состоянию на 31 декабря 2021 года на сумму 10 915 млн. рублей, в том числе по кредитам АО «Омский каучук» на сумму 4 195 млн. рублей, по кредитам АО «ГК «Титан» - на сумму 6 720 млн. рублей (на 31 декабря 2020 года: 3 698 млн. рублей по кредитам АО «ГК «Титан»).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск конъюнктуры рынка

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

Одной из основных угроз со стороны рынка является введение в Китае, Турции и других странах, являющихся экспортными потребителями нефтехимической продукции АО «Омский каучук», регламента, аналогичного европейскому REACH, что потенциально может привести к сокращению потребления нефтехимической продукции на экспортном рынке в случае отсутствия регистрации продукции в соответствии с законодательствами других стран. В качестве мер, способствующих снижению рисков, предполагается отслеживать срок введения регламентов других стран и осуществлять своевременную регистрацию продукции, также освоение выпуска синтетических каучуков с использованием в качестве 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 АО «Омский каучук» являются:

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

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

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

по пропилену: «Запсибнефтехим», «Нижнекамскнефтехим», «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», «Уфаоргсинтез», «Газпром нефтехим Салават», «СИБУР Кстово», «НПП Нефтехимия», «Томснефтехим», «Ставролен», «Ангарский ЗП», «Сибур-Химпром», «Казаньоргсинтез», «Новокуйбышевская НХК», «Полиом».

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: поддержание стабильного качества продукции, выпуск каучуков, отвечающих экологическим требованиям стран экспортного рынка, повышение качества обслуживания клиентов, учет претензий и предложений потребителей относительно качества и модификаций выпускаемого сырья, мониторинг рыночной ситуации для своевременного принятия управленческих решений.

Риск изменения курсов валют

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

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 74,2926 и 73,8757 на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 84,0695 и 90,6824 на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 поддерживать изменения в составе и содержании бизнес-процессов предприятия таким образом, чтобы не только сохранить производство, но и стремиться к улучшению качества и конкурентоспособности продукции.

В случае резкого снижения цен на производимые 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 на рынке) 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.

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на отчетную дату у Группы имеются полученные от связанных сторон и третьих лиц кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, а также кредиты и займы, ставка по которым зависит от ключевой ставки Центрального Банка РФ. Риск изменения процентных ставок Группы возникает в основном из-за привязки процентной ставки по кредитам к ключевой ставке Центрального Банка РФ. Данный фактор подвергает Группу риску увеличения платежей на оплату процентов только в случае увеличения ключевой ставки.

Если бы процентные ставки по кредитам и займам с переменной процентной ставкой были на 200 базисных пунктов ниже/(выше) при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, составила бы на 81 млн. рублей больше/(меньше) в результате более низких/(высоких) процентных расходов.

Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Займы и кредиты	8 659	11 504	2 218	1 752	7 109	425
Обязательства по аренде	1 274	1 675	227	225	447	776
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 069	1 069	1 069	-	-	-
	11 002	14 248	3 514	1 977	7 556	1 201

на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Займы и кредиты	8 134	9 605	1 155	1 646	6 051	753
Обязательства по аренде	1 593	2 180	256	253	503	1 168
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 813	1 813	1 813	-	-	-
	11 540	13 598	3 224	1 899	6 554	1 921

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, продукты нефтехимического синтеза и тонкой органической химии. Вследствие этого, в сложившихся в последние 10-15 лет условиях хозяйственного механизма и экономики, не только отраслей промышленности, но и страны в целом, не может считаться защищенным от риска во многих направлениях жизнедеятельности самого предприятия, но и трудового коллектива.

Главным риском является зависимость от поставщиков основного сырья, не только по 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 самортизированные составляющие их оборудование и аппаратурное оформление.

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

Отсталость в части автоматизированного управления технологическими процессами входит в число риска не только относительно техники безопасности, обеспечения качества регулирования протекающих процессов производства, но и уровня удельных расходов и качества производимой продукции.

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.

38. 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.

Группа не имеет активов и обязательств, требующих оценки по справедливой стоимости на отчетную дату. Дебиторская и кредиторская задолженность, полученные кредиты и займы, обязательства по аренде, а также выданные займы учитываются по амортизированной стоимости.

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях 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 консолидированной финансовой отчетности, содержит корректировки классификации, включенные для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли Группы до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Резерв потенциальных налоговых обязательств не создается. По состоянию на 31 декабря 2021 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.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с началом спецоперации на Украине, обострением геополитической обстановки в феврале 2022 года, некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и российских компаний, а также в отношении ряда физических лиц. Указанные обстоятельства привели к резкому росту курсов иностранных валют, повышению ключевой ставки Банком России, падению фондового рынка, что впоследствии оказало влияние на рост цен (нефть, газ и др.) и осложнению отношений с иностранными покупателями и поставщиками Компании.

Руководство Группы учитывает последствия санкций для своей деятельности, на постоянной основе осуществляет мониторинг, анализирует влияние санкционного режима на свою операционную деятельность, финансовое положение, ликвидность и результаты своей деятельности.

Руководство Группы полагает, что им принимаются все необходимые и возможные меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса, обеспечения стабильной деятельности Группы в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Неопределенность по введению и расширению в будущем новых санкций, ограничение деловой активности российских компаний осложняет оценку последствий и возможного воздействия на деятельность Группы в перспективе. Однако, с учетом всей имеющейся информации, и, принимая во внимание, что Группа имеет устойчивый рост производственных и финансовых показателей, руководство уверено, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно.

В апреле 2022 года Компанией заключены договоры поручительства с ПАО «Сбербанк» на сумму 1 900 млн. рублей в качестве обеспечения обязательств ООО «Титан-Интер-Трейд».

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«22» апреля 2022 года

