

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 2023 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Омский каучук» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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.

Ключевой вопрос аудита**Как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита****Учет кредитов и займов**

На отчетную дату Группа имеет значительные обязательства по кредитным договорам и договорам займа, заключенным на различных условиях, в том числе с переменными процентными ставками.

Стоимость долговых обязательств оказывает значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица и поэтому рассматривается нами как ключевой вопрос аудита.

Информация о кредитах и займах раскрыта в Примечании 21 «Займы и кредиты» к консолидированной финансовой отчетности.

В ходе аудита кредитов и займов мы выполнили следующие процедуры:

- проанализировали условия кредитных договоров и договоров займа;
- провели сверку процентных ставок, применяемых в целях расчета процентных расходов за период, со ставками, установленными договорами;
- провели арифметическую сверку расчетов начисленных процентов;
- провели проверку классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных;
- проанализировали достаточность раскрытия информации о кредитах и займах в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Омский каучук» за 2023 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.

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 аудируемого лица, 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
ОРНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОРНЗ 22006146475

26 апреля 2024 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 (ОРНЗ) 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 2023 года, и по состоянию на эту дату

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	11 294	11 272
Активы в форме права пользования	10	1 005	1 203
Нематериальные активы	11	268	192
Активы по отложенному налогу на прибыль	20	411	463
Прочие нефинансовые активы	12	291	184
Итого внеоборотных активов		13 269	13 314
Оборотные активы			
Запасы	13	2 319	1 968
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 027	1 007
Авансы выданные	15	821	812
Налог на прибыль к возмещению		122	73
Прочие налоги к возмещению	16	195	113
Прочие финансовые активы	17	-	13
Денежные средства и их эквиваленты	18	303	29
Итого оборотных активов		4 787	4 015
Итого активов		18 056	17 329
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	36	36
Нераспределённая прибыль		5 493	4 130
Итого капитал		5 529	4 166
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	21	3 023	6 538
Обязательства по аренде	22	1 009	1 198
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	20	757	828
Доходы будущих периодов	23	1 062	998
Итого долгосрочных обязательств		5 851	9 562
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	21	4 632	1 118
Обязательства по аренде	22	178	203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 046	1 477
Авансы полученные	26	170	241
Доходы будущих периодов	23	79	68
Задолженность перед персоналом	25	201	166
Налог на прибыль к уплате		-	2
Прочие налоги к уплате	27	370	326
Итого краткосрочных обязательств		6 676	3 601
Итого обязательств		12 527	13 163
Итого капитала и обязательств		18 056	17 329

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» апреля 2024 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 в миллионах рублей

	Прим.	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка от реализации	28	17 803	17 001
Себестоимость реализации	29	(14 557)	(14 044)
Валовая прибыль		3 246	2 957
Коммерческие расходы	31	(1 107)	(735)
Общехозяйственные расходы	30	(1 234)	(1 102)
Прочие операционные доходы, свернуто	32	1 099	727
Операционная прибыль		2 004	1 847
Финансовые доходы	33	245	3
Финансовые расходы	33	(685)	(878)
Прибыль до налогообложения		1 564	972
Налог на прибыль	34	(201)	(155)
Совокупный доход за период		1 363	817

Генеральный директор

С.В.Иванцов

Главный бухгалтер

М.М. Муц

«14» апреля 2024 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
в миллионах рублей

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 564	972
Корректировки:		
Финансовые расходы	440	875
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности	(35)	17
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	-	4
Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов	16	(41)
Списание расходов на НИОКР	-	51
Обесценение/(восстановление) объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	(64)	38
Изменение резерва под обесценение запасов и материалов	(34)	92
Доходы от полученных государственных субсидий	(80)	(85)
Амортизация	1 198	993
Операционный результат до изменений оборотного капитала	3 005	2 916
Изменение остатка запасов и незавершенного производства	(401)	(20)
Изменение дебиторской задолженности, включая авансы выданные	(69)	(708)
Изменение кредиторской задолженности, включая авансы полученные	(493)	288
Операционный денежный поток до налога на прибыль	2 042	2 476
Налог на прибыль уплаченный	(386)	(176)
Поступление денежных средств по государственным субсидиям	145	258
Возврат денежных средств по государственным субсидиям	-	(67)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 801	2 491
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(826)	(477)
Поступления от продажи основных средств	66	38
Оплата нематериальных активов	(84)	(37)
Поступления от погашения займов выданных, включая проценты	13	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(831)	(476)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Получение займов и кредитов	2 123	1 991
Погашение займов и кредитов	(2 321)	(3 280)
Проценты уплаченные	(498)	(724)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(696)	(2 013)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	274	2
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29	27
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	303	29

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«14» апреля 2024 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 в миллионах рублей

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2022	36	3 313	3 349
Совокупный доход за период	-	817	817
Остаток на 31 декабря 2022	36	4 130	4 166
Остаток на 01 января 2023	36	4 130	4 166
Совокупный доход за период	-	1 363	1 363
Остаток на 31 декабря 2023	36	5 493	5 529

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» апреля 2024 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 бессолевой коагуляции 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 перерегистрации 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 2023 года продукция компании занимает следующие доли в совокупном российском производстве:

- МТБЭ – 20%
- СКМС – 29%
- Фенол и ацетон – 24%
- Изопропиловый спирт – 44%.

Основным видом деятельности Компании является производство простых эфиров, органических пероксидов, эпоксилов, ацетатов и полуацетатов, прочих органических соединений.

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

- производство продукции органического синтеза: фенол, ацетон, альфаметилстирол, изопропилбензол, пропилен, изопропиловый спирт, гипериз (изопропилбензола гидропероксид);
- 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 Муни, 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. Выполнена реконструкция производства изопропилбензола с узлом получения изопропанола. 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 2023 года, составила 2 856 человек (за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, – 2 910 человек).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Структура Группы

В течение отчетных периодов Компания являлась материнской для следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Страна	% эффект. владения	
				31 декабря 2023	31 декабря 2022
АО	Омский завод пиролиза	сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Россия	присоединено к АО "Омский каучук"	100%
АО	Нефтехимсервис	сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Россия	присоединено к АО "Омский каучук"	100%

5 мая 2023 года завершен процесс реорганизации в форме присоединения дочерних организаций АО «Омский завод пиролиза» и АО «Нефтехимсервис» к АО «Омский каучук».

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.

В связи с проведением специальной военной операции на Украине, обострением геополитической обстановки, некоторыми странами и международными организациями введены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и российских компаний, а также в отношении ряда физических лиц. Указанные обстоятельства привели к нестабильности курсов иностранных валют по отношению к рублю, изменениям ключевой ставки Банком России, нестабильности фондового рынка, что впоследствии оказало влияние на рост цен (нефть, газ и др.) и осложнению отношений с иностранными покупателями и поставщиками.

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.

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 («рубль»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. Корректировка балансовой стоимости и классификации статей актива с целью их отражения по реально возмещаемой величине, которая была бы необходима в случае невозможности продолжения

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 входят в сферу применения стандарта МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Согласно стандарту МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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;

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

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 активы 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 долевые инструменты 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 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Дивиденды

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

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

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

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

Признание доходов

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

Выручка от реализации товаров признается, когда основные риски и вознаграждения, связанные с владением товаром, а также контроль перешли на покупателя; сумма выручки может быть надежно измерена; существует вероятность притока в Группу экономических выгод, связанных с реализацией товара, а также понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

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

События после отчетной даты

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

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

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением применения следующих поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2023 года и не оказывающих существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.
- изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- новый стандарт для учета договоров страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования, относящимся к сфере применения настоящего стандарта.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

В сентябре 2022 года выпущена поправка к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде». Поправка уточняет порядок учета у продавца переменных платежей, возникающих в рамках операций продажи с обратной арендой. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года.

В октябре 2022 года выпущена поправка к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправка разъясняет, что ковенанты, которые должны быть выполнены к отчетной дате, оказывают влияние на классификацию обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Ковенанты, выполнение которых требуется после отчетной даты, напротив, не оказывают влияние на классификацию обязательств. Информация о ковенантах, позволяющая оценить риск их невыполнения, подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года.

В мае 2023 года выпущены поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки применяются с 1 января 2024 года к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом.

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

Компания не ожидает существенного влияния новых поправок к МСФО на консолидированную финансовую отчетность.

6. ПЕРЕСЧЕТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

В настоящей отчетности отражена корректировка сравнительной информации, представленной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2022 год, в целях сопоставимости подходов к отражению расходов по начислению резерва под обесценение готовой продукции и расходов по списанию себестоимости готовой продукции.

В результате корректировки расходы по начислению резерва под обесценение готовой продукции за 2022 год в сумме 49 млн. рублей, отраженные в отчетности за 2022 год в составе статьи «Прочие операционные доходы, свернуто», в настоящей отчетности отражены в составе статьи «Себестоимость».

Влияние указанных изменений на показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2022 год представлено в таблице:

Скорректированные статьи	Согласно предыдущей отчетности за 2022 год	Корректировка	После пересчета отчетности за 2022 год
	год		год
Себестоимость реализации	(13 995)	(49)	(14 044)
Валовая прибыль	3 006	(49)	2 957
Прочие операционные доходы, свернуто	678	49	727

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 2022 года - 40%). Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Оборотные активы	685	804
Краткосрочные обязательства	(187)	(445)
Чистые краткосрочные активы	498	359
Внеоборотные активы	3 718	3 856
Долгосрочные обязательства	(2 302)	(2 570)
Чистые долгосрочные активы	1 416	1 286
Итого чистые активы	1 914	1 645
Доля участия в ассоциированной компании	40,00%	40,00%
Непризнанная доля в убытке ассоциированной компании	(1 164)	(1 272)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированной компании ООО «Титан-Агро» за год, завершившийся 31 декабря 2023 года:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка	2 046	1 934
Прибыль/(убыток) до налогообложения	249	(409)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	21	(440)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	270	(849)
Непризнанная доля в текущей прибыли/(убытке) ассоциированной компании	108	(340)

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

Ниже представлена сегментная информация за год, завершившийся 31 декабря 2023 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	17 798	5	-	17 803
Межсегментная реализация	2	-	(2)	-
Себестоимость реализации	(14 497)	(61)	1	(14 557)
Коммерческие расходы	(1 107)	-	-	(1 107)
Общехозяйственные расходы	(1 226)	(8)	-	(1 234)
Прочие операционные доходы, свернуто	1 071	27	1	1 099
Итого операционные доходы/(расходы)	(15 759)	(42)	2	(15 799)
в том числе износ и амортизация	(1 138)	(60)	-	(1 198)
Процентные доходы	8	-	-	8
Прочие финансовые расходы, свернуто	(444)	(4)	-	(448)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 605	(41)	-	1 564
Налог на прибыль	-	-	-	(201)
Совокупный доход за период	-	-	-	1 363

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сегментная информация за год, завершившийся 31 декабря 2022 года:

	нефтехимический	прочие	корректировки	Итого по МСФО
Выручка от внешних потребителей	16 987	14	-	17 001
Межсегментная реализация	7	-	(7)	-
Себестоимость реализации	(13 991)	(124)	71	(14 044)
Коммерческие расходы	(735)	-	-	(735)
Общехозяйственные расходы	(1 083)	(20)	1	(1 102)
Прочие операционные доходы, свернуто	718	82	(73)	727
Итого операционные доходы/(расходы)	(15 091)	(62)	(1)	(15 154)
в том числе износ и амортизация	(937)	(123)	67	(993)
Процентные доходы	1	1	-	2
Прочие финансовые расходы, свернуто	(885)	(7)	15	(877)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 019	(54)	7	972
Налог на прибыль	-	-	-	(155)
Совокупный доход за период	-	-	-	817

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2023 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	11 294	-	11 294
Активы в форме права пользования	1 005	-	1 005
Иные активы сегмента	5 346	-	5 346
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	411	-	411
	18 056	-	18 056
Заемные средства	7 655	-	7 655
Обязательства по аренде	1 187	-	1 187
Иные обязательства сегмента	2 928	-	2 928
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	757	-	757
	12 527	-	12 527

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2022 года:

	нефтехимический	прочие	Итого по МСФО
Основные средства	9 919	1 353	11 272
Активы в форме права пользования	1 203	-	1 203
Иные активы сегмента	4 372	6	4 378
Прочие финансовые активы и отложенные налоговые активы	-	-	476
	15 494	1 359	17 329
Заемные средства	7 403	253	7 656
Обязательства по аренде	1 401	-	1 401
Иные обязательства сегмента	3 265	13	3 278
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	828
	12 069	266	13 163

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка выручки нефтехимического сегмента представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Реализация услуг по переработке давальческого сырья	6 709	5 962
Фенол	3 739	3 448
Изопропилбензол	3 494	3 708
Спирт изопропиловый	2 133	1 937
Прочая нефтехимическая продукция	316	213
Фракция углеводородная	281	331
Фракция пропановая	277	308
Ацетон	221	209
Пропилен	60	119
Прочая реализация	568	752
Всего реализация	17 798	16 987

В течение 2023 года Группа имела одного крупного покупателя, занимающегося производством и сбытом нефтехимической продукции, на долю которого приходилось не менее 10% совокупной выручки от реализации, - АО «ГК «Титан». Реализация услуг по переработке давальческого сырья и прочей нефтехимической продукции, составила 8 224 млн. рублей и 8 915 млн. рублей или 46% и 52% от совокупной выручки от реализации Группы за 2023 и 2022 годы соответственно.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2023	118	9 535	5 855	161	687	535	16 891
Поступления (включая предоплату)	-	17	-	-	-	1 065	1 082
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	55	305	37	11	(408)	-
Выбытие	-	(111)	(41)	(14)	(7)	(21)	(194)
На 31 декабря 2023	118	9 496	6 119	184	691	1 171	17 779
Накопленная амортизация							
На 01 января 2023	-	(2 731)	(2 077)	(117)	(354)	-	(5 279)
Амортизация	-	(513)	(441)	(5)	(46)	-	(1 005)
Выбытие: накопленная амортизация	-	37	26	13	6	-	82
На 31 декабря 2023	-	(3 207)	(2 492)	(109)	(394)	-	(6 202)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2023	-	(129)	(7)	(3)	(22)	(179)	(340)
Восстановление стоимости объектов основных средств	-	74	-	-	-	-	74
Обесценение объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	(17)	(17)
На 31 декабря 2023	-	(55)	(7)	(3)	(22)	(196)	(283)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2023	118	6 675	3 771	41	311	356	11 272
На 31 декабря 2023	118	6 234	3 620	72	275	975	11 294

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств, предоставленных в залог третьим лицам в качестве обеспечения по кредитам связанных сторон и материнской компании Группы, составила 6 919 млн. рублей (на 31 декабря 2022 года: 7 403 млн. рублей).

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года, сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 63 млн. рублей (за год, завершившийся 31 декабря 2022 года: 21 млн. рублей).

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2022	118	9 105	5 589	185	684	872	16 553
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	-	-	408	408
Перевод объектов незавершенного строительства, нетто	-	434	274	8	9	(725)	-
Выбытие	-	(3)	(8)	(32)	(7)	(20)	(70)
Реклассификация	-	(1)	-	-	1	-	-
На 31 декабря 2022	118	9 535	5 855	161	687	535	16 891
Накопленная амортизация							
На 01 января 2022	-	(2 200)	(1 814)	(154)	(344)	-	(4 512)
Амортизация	-	(533)	(270)	8	(15)	-	(810)
Выбытие: накопленная амортизация	-	2	7	29	5	-	43
Реклассификация	-	1	-	-	(1)	-	-
На 31 декабря 2022	-	(2 731)	(2 077)	(117)	(354)	-	(5 279)
Резерв под обесценение							
На 01 января 2022	-	(127)	(2)	(3)	(22)	(156)	(310)
Обесценение объектов основных средств	-	(2)	(5)	-	-	-	(7)
Обесценение объектов незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	-	-	-	-	-	(24)	(24)
Изменение резерва по невозвратным авансам под основные средства	-	-	-	-	-	1	1
На 31 декабря 2022	-	(129)	(7)	(3)	(22)	(179)	(340)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2022	118	6 778	3 773	28	318	716	11 731
На 31 декабря 2022	118	6 675	3 771	41	311	356	11 272

Влияние изменений классификации основных средств по группам 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 2023 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 2023 года	-	1 413	396	13	1 822
Эффект модификации договоров аренды	-	(18)	6	(1)	(13)
На 31 декабря 2023 года	-	1 395	402	12	1 809
Накопленная амортизация					
На 01 января 2023 года	-	(453)	(159)	(7)	(619)
Начисление амортизации	-	(146)	(37)	(2)	(185)
На 31 декабря 2023 года	-	(599)	(196)	(9)	(804)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2023 года	-	960	237	6	1 203
На 31 декабря 2023 года	-	796	206	3	1 005

Группа арендует объекты производственного назначения преимущественно у связанных сторон. На 31 декабря 2023 года оставшийся период аренды, принимаемый в целях определения стоимости активов и обязательств по договорам аренды, составляет: для зданий и сооружений – 6 лет, транспортных средств - от 1 года до 6 лет, оборудования – 6 лет, земельных участков – 1 год.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2022	5	1 125	460	12	1 602
Поступление в результате заключения новых договоров	-	-	-	1	1
Эффект модификации договоров аренды	-	288	(45)	-	243
Выбытие в результате прекращения договоров	(5)	-	(19)	-	(24)
На 31 декабря 2022 года	-	1 413	396	13	1 822
Накопленная амортизация					
На 01 января 2022	(3)	(320)	(133)	(5)	(461)
Начисление амортизации	-	(133)	(41)	(2)	(176)
Выбытие накопленной амортизации	3	-	15	-	18
На 31 декабря 2022 года	-	(453)	(159)	(7)	(619)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2022	2	805	327	7	1 141
На 31 декабря 2022 года	-	960	237	6	1 203

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии	НИОКР	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2023 года	5	100	92	6	203
Поступления (включая предоплату)	2	-	81	1	84
Выбытие	(1)	-	-	-	(1)
На 31 декабря 2023 года	6	100	173	7	286
Накопленная амортизация					
На 01 января 2023 года	(2)	(9)	-	-	(11)
Амортизация	(2)	(5)	-	(1)	(8)
Выбытие: накопленная амортизация	1	-	-	-	1
На 31 декабря 2023 года	(3)	(14)	-	(1)	(18)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2023 года	3	91	92	6	192
На 31 декабря 2023 года	3	86	173	6	268

	Программное обеспечение	Лицензии	НИОКР	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2022 года	4	100	112	2	218
Поступления (включая предоплату)	2	-	41	4	47
Включение в стоимость материальных активов	-	-	(10)	-	(10)
Выбытие	(1)	-	(51)	-	(52)
На 31 декабря 2022	5	100	92	6	203
Накопленная амортизация					
На 01 января 2022	(1)	(4)	-	-	(5)
Амортизация	(2)	(5)	-	-	(7)
Выбытие: накопленная амортизация	1	-	-	-	1
На 31 декабря 2022	(2)	(9)	-	-	(11)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2022	3	96	112	2	213
На 31 декабря 2022	3	91	92	6	192

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. На 31 декабря 2023 года стоимость прочих нефинансовых активов отражена за вычетом обесценения в размере 1 млн. рублей (на 31 декабря 2022 года – 8 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырьё и материалы	1 736	1 589
Незавершённое производство	368	185
Готовая продукция и товары	234	286
Резерв под обесценение ТМЦ	(19)	(92)
	2 319	1 968

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	524	449
Торговая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	369	362
Прочая дебиторская задолженность - связанные стороны	117	185
Прочая дебиторская задолженность - прочие коммерческие предприятия	19	15
	1 029	1 011
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по дебиторской задолженности - связанные стороны	-	(2)
Резерв по прочей дебиторской задолженности - прочие коммерческие предприятия	(2)	(2)
Итого дебиторская задолженность	1 027	1 007

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
До двух месяцев	598	999
От двух до двенадцати месяцев	239	6
Более двенадцати месяцев	190	2
	1 027	1 007

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

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Остаток на начало периода	4	2
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(2)	2
Остаток на конец периода	2	4

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Предоплаты третьим лицам	809	805
Предоплаты связанным сторонам	9	36
Страхование - третьи лица	4	5
	822	846
За вычетом резерва:		
Третьи лица	(1)	(34)
Итого авансов и расходов будущих периодов	821	812

Движение резерва по сомнительным долгам по авансам выданным:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Остаток на начало периода	34	18
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(33)	16
Остаток на конец периода	1	34

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
НДС к возмещению	91	31
Прочие налоги к возмещению	104	82
	195	113

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочная часть:		
Займы, выданные связанным сторонам	-	13
	-	13

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчетные счета, в том числе:	303	29
счета у третьих лиц - рубли	303	29
	303	29

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Основным акционером АО «Омский каучук» является АО «ГК «Титан» (доля участия на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года – 93,41%).

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

В 2023 и 2022 годах начисление и выплата дивидендов по акциям не производились.

20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>Активы</i>			
	31 декабря 2022	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023
Основные средства	3	-	3
Запасы	14	(14)	-
Дебиторская задолженность	166	(47)	119
Обязательства по аренде	232	5	237
Резервы предстоящих расходов	26	4	30
Налоговые убытки прошлых лет	22	-	22
Активы по отложенным налогам	463	(52)	411

<i>Обязательства</i>			
	31 декабря 2022	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023
Основные средства	(567)	67	(500)
Активы в форме права пользования	(241)	40	(201)
Запасы	-	(1)	(1)
Займы и кредиты	(6)	(36)	(42)
Кредиторская задолженность	(14)	1	(13)
Обязательства по отложенным налогам	(828)	71	(757)

<i>Активы</i>			
	31 декабря 2021	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022
Основные средства	4	(1)	3
Запасы	42	(28)	14
Дебиторская задолженность	121	45	166
Обязательства по аренде	255	(23)	232
Резервы предстоящих расходов	27	(1)	26
Налоговые убытки прошлых лет	76	(54)	22
Активы по отложенным налогам	525	(62)	463

<i>Обязательства</i>			
	31 декабря 2021	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022
Основные средства	(614)	47	(567)
Активы в форме права пользования	(228)	(13)	(241)
Займы и кредиты	(11)	5	(6)
Кредиторская задолженность	(3)	(11)	(14)
Обязательства по отложенным налогам	(856)	28	(828)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма чистого обязательства по отложенным налогам составила 346 млн. руб. и 365 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Сумма доходов по отложенным налоговым активам и обязательствам за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, составила 19 млн. рублей (за год, завершившийся 31 декабря 2022 года: расходы в сумме 34 млн. рублей).

21. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (средневзвешенная ставка 13,31%)	2 269	2 606
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (средневзвешенная ставка 7,19%)	661	3 377
Затраты по привлечению долговых средств	(12)	(18)
Проценты к уплате связанным сторонам	105	573
	3 023	6 538
Краткосрочная часть:		
Займы и кредиты от третьих лиц обеспеченные (средневзвешенная ставка 14,39%)	1 271	1 124
Займы и кредиты от связанных сторон без обеспечения (средневзвешенная ставка 5,52%)	2 724	-
Затраты по привлечению долговых средств	(6)	(6)
Проценты к уплате связанным сторонам	642	-
Проценты к уплате третьим лицам	1	-
	4 632	1 118
Итого займов и кредитов	7 655	7 656

Разбивка займов по срокам погашения, включая проценты:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
До трех месяцев	789	70
От четырех до шести месяцев	341	519
От семи до двенадцати месяцев	3 502	529
От одного до пяти лет	2 806	6 397
Свыше пяти лет	217	141
	7 655	7 656

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 2023	31 декабря 2022
До трех месяцев	862	123
От четырех до шести месяцев	449	604
От семи до двенадцати месяцев	3 833	675
От одного до пяти лет	3 408	7 216
Свыше пяти лет	219	145
	8 771	8 763

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Займы и кредиты деноминированы в рублях.

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 2023 года	7 656	1 401
Финансовая деятельность (денежные операции)		
Получение займов и кредитов	2 123	-
Погашение займов и кредитов	(2 120)	(201)
Проценты уплаченные	(393)	(105)
Операционная деятельность (неденежные операции)		
Процентные расходы по кредитам и займам	627	-
Процентные расходы по договорам аренды	-	105
Затраты на привлечение финансирования	(2)	-
Пересчет займов по эффективной процентной ставке	(236)	-
Эффект модификации и прекращения договоров аренды	-	(13)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	7 655	1 187

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные платежи по аренде		Текущая стоимость минимальных платежей	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В течение первого года	272	307	178	203
В течение второго года	271	272	192	181
В течение третьего года	271	271	209	195
В течение четвертого года	271	271	228	212
В течение пятого года	406	676	380	610
	1 491	1 797	1 187	1 401
За вычетом будущих финансовых расходов	(304)	(396)	не применимо	не применимо
Текущая стоимость обязательств	1 187	1 401	1 187	1 401
Краткосрочная часть	178	203	178	203
Долгосрочная часть	1 009	1 198	1 009	1 198

В течение первого года подлежат погашению в следующие сроки:

	Минимальные платежи по аренде		Текущая стоимость минимальных платежей	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В течение двух месяцев	45	80	29	62
С третьего по шестой месяц	91	91	58	55
С седьмого по двенадцатый месяц	136	136	91	86
	272	307	178	203

На отчетную дату средневзвешенная эффективная процентная ставка по договорам аренды составляет 8,86%. 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 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2023 году АО «Омский каучук» получены субсидии из бюджета Омской области:

- в целях возмещения части затрат, связанных с приобретением машин и оборудования и проведением строительно-монтажных работ, в размере 109 млн. рублей (в 2022 году – в размере 245 млн. рублей);
- в целях финансового обеспечения затрат, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в размере 53 млн. рублей (в 2022 году – в размере 24 млн. рублей);

В 2023 году АО «Омский каучук» получены субсидии от Социального фонда России в целях возмещения ранее понесенных расходов на предупредительные меры по сокращению профессиональных заболеваний и травматизма в размере 3 млн. рублей (в 2022 году - в размере 2 млн. рублей).

В 2022 году АО «Омский каучук» получены субсидии из федерального бюджета в целях компенсации части затрат, связанных с сертификацией продукции, в размере 12 млн. рублей.

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 статьи «Доходы будущих периодов».

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая задолженность		
Третьим лицам	338	259
Связанным сторонам	231	749
Задолженность за внеоборотные активы		
Третьим лицам	216	37
Прочая задолженность		
Третьим лицам	17	9
Связанным сторонам	244	423
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 046	1 477

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Просрочено	132	64
В течение двух месяцев	440	241
С седьмого по двенадцатый месяц	474	1 172
	1 046	1 477

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В рублях	965	1 439
В долларах США	72	38
В евро	9	-
	1 046	1 477

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2023	31 декабря 2022
Авансы полученные - связанные стороны	27	217
Авансы полученные - третьи лица	143	24
	170	241

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
На добавленную стоимость (НДС)	253	218
Страховые взносы в социальные фонды	90	75
На доходы физических лиц	13	16
Налог на землю	7	6
На имущество	7	5
Прочие	-	6
	370	326

28. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка - Услуги переработки каучукового сырья	6 709	5 962
Выручка - Фенол	3 739	3 448
Выручка - Изопропилбензол	3 494	3 708
Выручка - Спирт изопропиловый	2 133	1 937
Выручка - Прочая нефтехимическая продукция	316	213
Выручка - Фракция углеводородная	281	331
Выручка - Фракция пропановая	277	308
Выручка - Ацетон	221	209
Выручка - Пропилен	60	119
Выручка - Прочая	573	766
	17 803	17 001

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Сырье и вспомогательные материалы на технологию	9 418	9 155
Затраты на персонал - зарплата и премии	1 561	1 347
Коммунальные услуги	1 401	1 278
Амортизационные отчисления по ОС	977	788
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	511	445
Ремонт и обслуживание	351	322
Иные услуги	207	244
Амортизация активов в форме права пользования	183	173
Материалы	85	79
Себестоимость проданных товаров	31	73
Изменение резерва под обесценение запасов	(40)	49
Изменение остатков НЗП и ГП	(130)	90
Прочие прямые расходы	2	1
	14 557	14 044

30. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Затраты на персонал - зарплата и премии	371	390
Обеспечение условий труда	131	116
Затраты на персонал - страховые взносы во внебюджетные фонды	114	121
Штрафы, пени, неустойки	100	69
Охрана	85	73
Налоги	67	59
Транспортные услуги	62	54
Ремонт и обслуживание	61	39
Коммунальные услуги	39	37
Материалы	34	23
Амортизационные отчисления по ОС	28	22
Банковские комиссии	28	12
Страхование	11	11
Профессиональные услуги (аудиторские и консалтинговые)	8	13
Социальные затраты на персонал	8	10
Амортизационные отчисления по НМА	8	7
Амортизация активов в форме права пользования	2	3
Аренда	1	-
Прочие общехозяйственные расходы	76	43
	1 234	1 102

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Транспортные услуги	884	657
Иные услуги	190	60
Материалы	21	12
Охрана	5	6
Таможенные пошлины и сборы	4	-
Аренда	3	-
	1 107	735

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Прибыль/(убыток) от выбытия ОС, нетто	(16)	41
Прибыль/(убыток) от реализации и списания ТМЦ, нетто	(17)	20
Восстановление/(обесценение) объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих внеоборотных активов	64	(38)
Списание кредиторской задолженности	-	3
Восстановление/(начисление) резерва по дебиторской задолженности	35	(17)
Изменение резерва под обесценение запасов и материалов	34	(43)
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	-	(4)
Штрафы, пени, неустойки к получению	34	3
Оприходование излишков ТМЦ	31	18
Оприходование излишков ОС	17	-
Доходы от полученных государственных субсидий	80	85
Налоговые вычеты по акцизам	835	694
Списание расходов на НИОКР	-	(51)
Прочие доходы, нетто	2	16
	1 099	727

В составе строки «Оприходование излишков ТМЦ» в том числе отражено оприходование отработанного катализатора по цене драгоценных металлов на сумму 21 млн. рублей, оприходование лома черных и цветных металлов на сумму 3 млн. рублей, оприходование излишков ТМЦ, выявленных при инвентаризации, на сумму 4 млн. рублей.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Финансовые доходы		
Процентные доходы	9	2
Курсовые прибыли и убытки	-	1
Прочие финансовые доходы	236	-
	245	3
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам и кредитам - третьи лица	(453)	(607)
Процентные расходы по займам и кредитам - связанные стороны	(174)	(177)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(105)	(115)
Вычет капитализируемых процентов	63	21
Курсовые прибыли и убытки	(16)	-
	(685)	(878)
Итого финансовые расходы	(440)	(875)

В составе строки «Прочие финансовые доходы» отражен эффект пересчета справедливой стоимости полученных займов по методу эффективной процентной ставки в размере 236 млн. рублей.

34. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Текущий налог на прибыль	(220)	(121)
Отложенный налог на прибыль	19	(34)
	(201)	(155)

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 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения	1 564	972
Теоретическая сумма расходов по налогу на прибыль при ставке налогообложения 20 процентов	(313)	(194)
Налоговый эффект применения пониженной ставки налогообложения	140	81
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(23)	(42)
Корректировки налога на прибыль	(5)	-
Фактические расходы по налогу на прибыль	(201)	(155)

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие операции с компанией, являющейся материнской по отношению к АО «Омский каучук»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка от реализации товаров и услуг	8 224	8 915
Покупка товаров и услуг	1 330	5 259
Начисленные проценты к уплате	175	177
Процентные доходы	-	1

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам с компанией, являющейся материнской по отношению к АО «Омский каучук»:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Займы выданные	-	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	168	9
	168	22
Авансы выданные	9	36
	9	36
Займы и кредиты без обеспечения с учетом процентов к уплате	4 132	3 950
Авансы полученные	20	67
Торговая и прочая кредиторская задолженность	356	901

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 2023 года составляют 248 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 293 млн. рублей).

Операции с ассоциированной компанией

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие операции с ассоциированной компанией ООО «Титан-Агро»:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка от реализации товаров и услуг	6	5
Покупка товаров и услуг	1	1

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года составляют 2 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 2 млн. рублей).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции с прочими связанными сторонами

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие операции с прочими связанными сторонами:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Выручка от реализации товаров и услуг	1 748	2 444
Покупка товаров и услуг	302	281

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имела следующие остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	473	625
Резерв по сомнительным долгам	-	(2)
	473	623
Авансы полученные	7	150
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	271

Обязательства, признанные в отчете о финансовом положении в рамках договоров аренды, заключенных с прочими связанными сторонами, на 31 декабря 2023 года составляют 937 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 106 млн. рублей).

36. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Ключевой управленческий персонал получает 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. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предоставляются.

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 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Заработная плата и премии	38	37
в т.ч. вознаграждения, начисленные за счет резерва	2	3
в т.ч. начисление резерва на оплату отпусков и страховых взносов	3	4
Вознаграждения членам Совета директоров	3	4

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, - 13 человек (за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, - 17 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

В качестве обеспечения кредитных обязательств Группа выдала третьим лицам поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 года на сумму 3 406 млн. рублей, обеспечения выданы по кредитам АО «ГК «Титан» (на 31 декабря 2022 года на сумму 6 840 млн. рублей, в том числе по кредитам АО «Омский каучук» на сумму 3 423 млн. рублей, по кредитам ООО «Титан-Интер-Трейд» - 1 603 млн. руб., по кредитам АО «ГК «Титан» - на сумму 1 814 млн. рублей).

Денежные средства и их эквиваленты в основном размещены в крупнейших банках, входящих в перечень системно значимых кредитных организаций, утвержденный Банком России, что свидетельствует о низком уровне кредитного риска.

Денежные средства размещены на счетах в банках, имеют следующий кредитный рейтинг, присвоенный рейтинговым агентством АКРА:

		31 декабря 2023	31 декабря 2022
Внешний кредитный рейтинг	ruAAA	2	10
Внешний кредитный рейтинг	ruAA+	301	19
Итого		303	29

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, законодательная деятельность в РФ по поддержке нефтехимической отрасли, недоступность части экспортного рынка по причине ввода санкций со стороны недружественных стран.

Одной из основных угроз со стороны рынка является введение в Китае, Турции, Индии 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»), «Нижнекамнефтехим», «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»;

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

по фенолу: «Казаньоргсинтез», «Уфаоргсинтез», Новокуйбышевская НХК;

по ацетону: «Казаньоргсинтез», «Уфаоргсинтез», Новокуйбышевская НХК;

по ИПС: «Синтезспирт», «Химпром», «Синтез-Ацетон 2000».

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 89,6883 и 70,3375 на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 99,1919 и 75,6553 на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Отраслевые риски

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

На предприятиях нефтехимической промышленности лежит высокая инвестиционная нагрузка, собственные средства по-прежнему составляют основную долю в инвестициях.

В Стратегии развития нефтехимического комплекса на период до 2030 года, разработанной Министерством промышленности и торговли РФ и Министерством энергетики РФ, предлагается ряд мер. Среди приоритетных направлений - оптимизация таможенно-тарифной политики по защите интересов российских производителей на внутреннем и внешнем рынках, снижение таможенных пошлин при закупке импортного оборудования для химической индустрии, стимулирование инновационной и инвестиционной активности в рамках отрасли. А также повышение конкурентоспособности химического комплекса, обеспечения эффективного соответствия производства, качества и ассортимента химической продукции спросу российского и мирового рынков, стимулирование создания импортозамещающих производств, развитие инфраструктуры транспорта сырья и готовой продукции, модернизация устаревших производств, развитие отраслевой науки, инжиниринговых центров и химического машиностроения.

В связи с ожидающимся ростом интереса потенциальных инвесторов к химической промышленности, Группа планирует 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:

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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.

Экономическая ситуация в регионе и отношения с властями субъектов федерации и муниципалитетов складываются позитивным образом, что благоприятно сказывается на деятельности компании и на ее возможностях по исполнению своих обязательств.

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

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 2023 года, составила бы на 66 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2023 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	7 655	8 771	5 144	1 077	2 331	219
Обязательства по аренде	1 187	1 491	272	271	542	406
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 046	1 046	1 046	-	-	-
	9 888	11 308	6 462	1 348	2 873	625

на 31 декабря 2022 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	7 656	8 763	1 402	4 507	2 709	145
Обязательства по аренде	1 401	1 797	307	272	542	676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 477	1 477	1 477	-	-	-
	10 534	12 037	3 186	4 779	3 251	821

Правовые риски

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

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Повышение уровня автоматизации управления технологическими процессами входит в число приоритетных задач не только в отношении техники безопасности, обеспечения качества регулирования протекающих процессов производства, но и в отношении уровня удельных расходов и качества производимой продукции.

Риски Группы, связанные с возможностью потери потребителей, на которых 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 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 2023 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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОМСКИЙ КАУЧУК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года в целях обеспечения долговых обязательств Компания заключила договор об ипотеке с АО «Газпромбанк» по передаче в залог основных средств, залоговая стоимость которых составляет 6 787 тыс. рублей.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«27» апреля 2024 года

