

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»
Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

**по состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 г.**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	1
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный).....	2
Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный).....	3
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
1. Информация об Обществе и его деятельности.....	5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	5
3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики	5
4. Информация по сегментам	8
5. Основные средства.....	9
6. Запасы.....	10
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	10
8. Прибыль на акцию	11
9. Кредиты и займы	11
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
11. Выручка.....	12
12. Себестоимость	13
13. Административные расходы	13
14. Прочие операционные доходы.....	14
15. Раскрытие информации о связанных сторонах	14
16. Раскрытие информации о справедливой стоимости	16

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам публичного акционерного общества «Нижекамскшина»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Нижекамскшина» (ПАО «Нижекамскшина») (ОГРН 1021602498114) (далее – Компания), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная финансовая информация).

Руководство ПАО «Нижекамскшина» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в установленном порядке признанным для применения на территории Российской Федерации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод



На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в установленном порядке признанным для применения на территории Российской Федерации.

Потрусова Елена Ивановна
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель обзорной проверки, по результатам которой
составлено заключение (ОРНЗ 22006022804)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Энерджи Консалтинг»,
117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 23 к.3, пом. XXII ком.96
ОРНЗ 11906106131

29.08.2023


 (подпись)

	Прим.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	5 300 104	5 237 828
Инвестиционная недвижимость		81 720	81 720
Нематериальные активы		115 500	121 220
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	707 371	550 432
Отложенные налоговые активы		8 564	7 719
Итого внеоборотные активы		6 213 259	5 998 919
Оборотные активы			
Запасы	6	114 554	74 769
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 323 264	2 650 238
Авансы выданные и прочие оборотные активы		130 006	45 101
Предоплата по текущему налогу на прибыль		65 030	-
Денежные средства и их эквиваленты		670	1 642
Итого оборотные активы		1 633 524	2 771 750
ИТОГО АКТИВЫ		7 846 783	8 770 669
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		2 073 450	1 947 015
Прочие резервы		562 643	437 092
ИТОГО КАПИТАЛ		3 649 253	3 397 267
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	62 347	252 684
Торговая и прочая кредиторская задолженность		81	-
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		410 551	410 554
Отложенные налоговые обязательства		296 673	281 701
Итого долгосрочные обязательства		769 652	944 939
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	404 517	403 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	2 520 636	3 856 207
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	165 943
Авансы полученные		502 725	2 595
Итого краткосрочные обязательства		3 427 878	4 428 463
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 197 530	5 373 402
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 846 783	8 770 669

Утверждено и подписано 29 августа 2023 г.

Исполнительный директор ПАО «Нижекамскшина»
в ООО «Татшина»

Миннегалиев Ф. Г.

Доверенность № 285/19-22 от 01 октября 2022



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Выручка	11	5 163 928	5 010 825
Себестоимость продаж	12	(4 680 179)	(4 029 624)
Валовая прибыль		483 749	981 201
Административные расходы	13	(316 692)	(368 861)
Убыток от обесценения основных средств	5	-	(347 149)
Прочие операционные доходы	14	18 788	253 154
Прочие операционные расходы		(22 258)	(8 477)
Операционная прибыль		163 587	509 868
Финансовые расходы		(20 760)	(53 941)
Финансовые доходы		52	6
Прибыль до налогообложения		142 879	455 933
Расходы по налогу на прибыль		(16 444)	(103 863)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		126 435	352 070
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	156 939	(80 627)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(31 388)	16 125
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		125 551	(64 502)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		251 986	287 568
Базовая и разводненная прибыль за период на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	8	1,924	5,359
Базовая и разводненная прибыль за период на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	8	1,924	5,359

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Нижекамскшина»
Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	1 013 160	(3 096 226)	575 680	(1 507 386)
Прибыль за отчетный период	-	352 070	-	352 070
Прочий совокупный убыток	-	-	(64 502)	(64 502)
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2022 года	-	352 070	(64 502)	287 568
На 30 июня 2022 г.	1 013 160	(2 744 156)	511 178	(1 219 818)

На 1 января 2023 г.	1 013 160	1 947 015	437 092	3 397 267
Прибыль за отчетный период	-	126 435	-	126 435
Прочий совокупный доход	-	-	125 551	125 551
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2023 года	-	126 435	125 551	251 986
Операции с собственниками по займам полученным	-	-	-	-
На 30 июня 2023 г.	1 013 160	2 073 450	562 643	3 649 253

ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся. 30 июня 2022 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	7 216 122	4 381 268
Денежные платежи поставщикам	(4 622 043)	(2 339 314)
Доходы от сдачи имущества в аренду	65 315	157 968
Денежные платежи работникам	(1 341 590)	(1 226 470)
Полученные проценты	52	38
Уплаченные проценты	-	-
Уплаченный налог на прибыль	(264 678)	(84 047)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(555 679)	(378 217)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(575 828)	(292 216)
Прочие поступления	4 560	4 506
Прочие платежи	(10 438)	(10 004)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(84 207)	213 512
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	812 864	67 927
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(519 733)	(72 043)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	293 131	(4 116)
Финансовая деятельность		
Поступление от реализации ценных бумаг	-	257
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выплаты краткосрочных кредитов и займов	(210 000)	(210 000)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(210 000)	(209 743)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 076)	(347)
Чистая курсовая разница	104	357
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 642	815
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	670	825

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Информация об Обществе и его деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество»).

Общество было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «Татшина» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 7 от 15 августа 2002 г.

С 14 декабря 2011 г. обыкновенные акции Общества допущены к торгам в процессе обращения без прохождения процедуры листинга путем включения в раздел «Перечень внесписочных ценных бумаг» списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ». В настоящее время акции ПАО «Нижнекамскшина» включены в третий (некотировальный) уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа».

Общество зарегистрировано по адресу: 423570, Республика Татарстан, район Нижнекамский, г. Нижнекамск, территория промзона, здание 116, корпус 1, офис 1.

Основная деятельность Общества связана с производством резиновых шин, покрышек и камер.

По состоянию на 30 июня 2023 г. конечной контролирующей стороной Группы шинного бизнеса, в которую входит Общество, является АО «Татнефтехиминвест-холдинг», контролируемое Российской Федерацией (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – АО «Татнефтехиминвест-холдинг»). Республика Татарстан (напрямую или через дочерние организации) является контролирующим акционером АО «Татнефтехиминвест-холдинг».

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность (продолжение)

В 2023 г. продолжающаяся геополитическая ситуация в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

2 июня 2022 г. Евросоюз утвердил шестой пакет санкций против Российской Федерации, в список которого попало Общество. В соответствии с указанными санкциями, продажа производимой Обществом продукции не может быть осуществлена в зарубежные страны, поддерживающие данные санкции, реализация в прочие страны осложнена вопросами транспортной логистики и получения оплат за отгруженную продукцию. Ввоз Обществом импортного сырья, материалов, оборудования и запасных частей в настоящее время сопряжен с решением дополнительных вопросов, связанных с наличием санкционных ограничений в отношении Российской Федерации в целом и Общества в частности.

Основными потребителями шинной продукции Общества являются крупнейшие отечественные производители автомобилей. Кроме того, многие крупные международные производители шин приняли решение окончательно уйти с российского рынка из-за ситуации на Украине и давления санкций. Это в свою очередь, оказало влияние на увеличение спроса конечных потребителей.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Общество не включило разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит финансовой отчетности за 2022 г., такую как положения учетной политики и раскрытия, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы информировать пользователей данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит финансовой отчетностью Общества за 2022 г. и соответствующими примечаниями.

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2022 г., за исключением, оценки расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущей экономической ситуации на операции Общества.

3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 1 794 353 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: на 1 656 713 тыс. руб.), главным образом, в связи с текущим балансом кредиторской задолженности, который на 30 июня 2023 г. составляет 2 520 636 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: на 3 856 207 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты, и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 404 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 403 718 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 9).

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основная доля кредиторской задолженности и заемных средств представлены задолженностью Общества перед ООО «Татшина» и другими организациями Группы шинного бизнеса (Примечание 1). Информация о кредиторской задолженности и заемных средствах со связанными сторонами представлена в Примечании 15.

Чистые активы Общества по состоянию на 30 июня 2023 г. положительные и составляют 3 649 253 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. чистые активы были положительными и составляли 3 397 267 тыс. руб.). Отрицательная величина чистых активов по состоянию на 30 июня 2022 г. связана с суммой начисленного обесценения основных средств (Примечание 5).

Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от операционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и положительное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Обществом было получено подтверждение от ООО «Татшина» о готовности и возможности ООО «Татшина» и других организаций Группы шинного бизнеса (Примечание 1), если потребуется, оказать финансовую поддержку Обществу в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, руководство Общества уверено в том, что Общество имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, соответственно, в правомерности допущения о непрерывности деятельности Общества при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

4. Информация по сегментам

Деятельность Общества, как ее видит Руководство, принимающее операционные решения, состоит из одного операционного сегмента. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., выручка Общества в размере 5 163 928 тыс. руб. или 92,0 % и 4 598 537 тыс. руб. или 91,8 % от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы шинного бизнеса (Примечание 1).

5. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Первоначальная стоимость		
На начало периода	16 325 098	18 271 909
Поступления	482 983	355 094
Выбытие	(57 512)	(1 215 867)
На конец периода	16 750 569	17 411 136
Амортизация и обесценение		
На начало периода	11 087 270	17 919 768
Амортизационные отчисления	419 707	30 171
Выбытие	(56 512)	(997 298)
Обесценение	-	347 149
На конец периода	11 450 465	17 299 790
Балансовая стоимость		
На начало периода	5 237 828	352 141
На конец периода	5 300 104	111 346

В состав основных средств входят объекты незавершенного строительства, балансовая стоимость которых на 30 июня 2023 г. без учета начисленного обесценения составляет 661 422 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 561 502 тыс.руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2023 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проектам «Автоматизированная система диспетчерского управления (АСДУ) энергооборудования», «Модернизация линий готовых смесей», «Модернизация линий раскроя слоев брекера».

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, в сумме, без учета начисленного обесценения, 80 668 тыс. руб. на 30 июня 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 40 224 тыс. руб.).

Руководство Общества впервые выявило признаки, свидетельствующие о необходимости проведения теста на обесценение основных средств Общества (ухудшение общей экономической ситуации, значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом) на 30 июня 2020 г.

На 30 июня 2022 г. Общество обновило ранее выполненное тестирование на обесценение по основным группам активов с учетом стоимости приобретенных в течение 6 месяцев 2022 г. объектов основных средств. На основании п. 20 IAS (МСФО) 36 «Обесценение активов» возмещаемая стоимость активов Общества определялась на основании ценности их использования. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), согласно учетной политике Общества, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов:

5. Основные средства (продолжение)

- обособленный завод, осуществляющий производство шинной продукции;
- активы для производства энергоресурсов;
- активы, предоставляемые в операционную аренду.

Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по ценам и объемам реализации конечному потребителю, реализации энергоресурсов и предоставления активов в аренду, расходам на оказание услуг и изменению оборотного капитала, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Общества, с учетом влияния текущих и ожидаемых экономических условий. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

Основные допущения, использованные при определении возмещаемой стоимости основных средств:

- ставка дисконтирования: 14,27 %;
- инфляция: 4 %.

Ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом характерных рисков. На основании проведенного тестирования за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Общество признало убыток от обесценения в отношении активов, задействованных в производстве шинной продукции, на сумму 347 149 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 329 682 тыс. руб.). Убыток от обесценения включен в состав соответствующего показателя промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении прочих ЕГДС обесценения активов не выявлено.

6. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	71 457	52 924
Незавершенное производство	30 887	19 433
Готовая продукция	12 210	2 412
Итого запасы	114 554	74 769

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность предприятиям Группы шинного бизнеса (Примечание 1), в которую входит Общество. Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 15.

Прочая финансовая дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по долгосрочным беспроцентным займам, выданным сотрудникам по программе социальной ипотеки.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по перечисленным авансовым платежам по таможенному НДС, возникшему в связи с импортом основных средств из-за рубежа.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. Прибыль на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, к средневзвешенному числу обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Прибыль за период	126 435	352 070
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
Базовая и разводненная прибыль за период на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	1, 924	5,359
Базовая и разводненная прибыль за период на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	1,924	5,359

9. Кредиты и займы

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть долгосрочных займов	404 517	403 718
Итого краткосрочные кредиты и займы	404 517	403 718
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные займы	62 347	252 684
Итого долгосрочные кредиты и займы	62 347	252 684

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

9. Кредиты и займы (продолжение)

В 2019 г. Общество заключило с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина договор беспроцентного займа, средства которого предоставляются Обществу для реализации инвестиционного проекта «Увеличение производства шин «Viatti». Заемные средства получают и погашаются траншами в соответствии с утвержденным договором графиком, срок действия договора (дата последнего платежа по траншам) – 31 марта 2025 г. Общий объем заемных средств по договору составляет 1 679 800 тыс. руб.

30 июня 2022 г. согласно договору уступки прав требования ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина уступило, а АО «Татнефтехиминвест-холдинг» (Примечание 1) приняло право требования по вышеупомянутому договору займа. Договор уступки прав требования не изменяет первоначальные существенные условия займа.

Справедливая стоимость займов и кредитов по состоянию на 30 июня 2023 г. составила 550 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 788 938 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, доступной для Общества на конец периода.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 418 133	2 459 381
Прочая кредиторская задолженность	27 148	19 126
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 445 281	2 478 507
Расчеты с бюджетом	303 450	446 248
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	223 746	171 450
Расчеты по страховым взносам	308 549	468 145
Начисление вознаграждения по итогам работы	115 266	72 592
Расчеты с персоналом по заработной плате	124 344	219 265
Резерв предстоящих расходов	-	-
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 075 355	1 377 700
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 520 636	3 856 207

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является краткосрочной и беспроцентной. Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность перед предприятиями Группы шинного бизнеса (Примечание 1), в которую входит Общество. Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 15.

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

11. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Переработка давальческого сырья	5 053 292	4 615 740
Предоставление услуг	73 562	194 753
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	3 165	82 534
Доход от прочей аренды	5 388	50 569
Прочая выручка	28 521	67 229
Итого выручка	5 163 928	5 010 825

12. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 196 389	1 008 931
Расходы на оплату труда	1 050 645	979 007
Электро- и теплоснабжение	812 765	758 685
Страховые взносы	359 686	334 309
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	210 816	211 524
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	113 516	172 917
Услуги хозяйственного характера	106 601	142 372
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	169 283	131 373
Стоимость запасов	129 309	133 204
Работы, услуги производственного характера	48 846	42 948
Утилизация отработанных автошин	40 766	36 458
Амортизация основных средств	415 167	24 784
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	-	18 193
Социальные выплаты	17 195	15 187
Расходы на аренду и лизинговые платежи	-	8 038
Командировочные расходы	4 210	6 300
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	-	3 226
Прочие расходы	4 985	2 168
Итого себестоимость	4 680 179	4 029 624

13. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Услуги по управлению	78 941	66 236
Услуги по охране	47 602	65 390
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	39 372	58 003
Налоги, кроме налога на прибыль	36 012	48 937
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	36 291	32 680
Расходы на оплату труда	21 460	15 510
Консультационные, информационные услуги, аудит	15 922	14 652
Социальные выплаты	24 197	12 092
Услуги хозяйственного характера	7 359	9 568
Страховые взносы	7 752	6 584
Электро- и теплоснабжение	8 550	6 385
Затраты на добровольное медицинское страхование	6 965	6 326
Амортизация основных средств	4 237	5 387
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	3 250	3 305
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	1 750	2 702
Резерв предстоящих расходов	-43 096	2 700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	1 785
Услуги банка	368	95
Прочие расходы	19 760	10 524
Итого административные расходы	316 692	368 861

14. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Чистая прибыль от реализации основных средств и инвестиционной недвижимости	2 064	252 085
Прочие операционные доходы	16 724	1 069
Итого прочие операционные доходы	18 788	253 154

Реализация основных средств и инвестиционной недвижимости в основном была осуществлена компаниям Группы шинного бизнеса (Примечание 1).

15. Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

ПАО «Нижекамскшина»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***На 30 июня 2023 г. На 31 декабря 2022 г.****Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
через прочий совокупный доход	694 570	542 633
Авансы выданные	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочные займы	(404 517)	(403 718)
Долгосрочные займы	(62 347)	(252 684)

Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)

Торговая дебиторская задолженность	907 719	717 433
Прочая дебиторская задолженность	357 786	1 881 762
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
через прочий совокупный доход	12 444	7 443
Авансы полученные	(499 094)	(139)
Кредиторская задолженность	(1 192 933)	(2 256 469)
Прочая кредиторская задолженность	(19 121)	(17 095)

Прочие связанные стороны

Денежные средства	623	1 153
Торговая дебиторская задолженность	1 996	1 960
Прочая дебиторская задолженность	636	359
Торговая кредиторская задолженность	(46 243)	(72 011)
Прочая кредиторская задолженность	(152)	(188)
Авансы полученные	(27)	(195)

Связанные с государством компании

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
через прочий совокупный доход	-	-
Денежные средства	20	489
Авансы выданные	1 339	422
Торговая дебиторская задолженность	382	509
Прочая дебиторская задолженность	1 609	71
Кредиторская задолженность	(34 292)	(33 496)
Прочая кредиторская задолженность	(389)	(389)

15. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022г.
Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1)		
Выручка	-	1 349
Финансовые расходы	(20 462)	(30 359)
Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)		
Выручка	5 134 668	4 598 537
Себестоимость продаж	(2 135 415)	(1 822 642)
Административные расходы	(106 371)	(92 126)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(216 747)	(346 624)
Прочие операционные доходы от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	1 021	206 050
Прочие операционные доходы	-	629
Прочие операционные расходы	(7 162)	-
Прочие связанные стороны		
Выручка	3 848	3 584
Себестоимость продаж	(2 880)	(34 337)
Административные расходы	(3 964)	(4 018)
Связанные с государством компании		
Себестоимость продаж	(219 652)	(340 492)
Прочие операционные расходы	(661)	(1 426)
Финансовые расходы	-	(6 072)
Финансовые доходы	-	-

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу его связанными сторонами и поставленные Обществом своим связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из себестоимости и уровня планируемой рентабельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу не выплачивается.

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо или косвенно, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

	На 30 июня 2023 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	707 371	707 371
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	81 720	81 720
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	789 091	789 091

	На 31 декабря 2022 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	550 432	550 432
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	81 720	81 720
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	632 152	632 152

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой вложения в капитал (акции и доли в капитале) других организаций. Основная часть финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена вложениями в акции АО «Татнефтехиминвест-холдинг» (Примечание 1).

В таблице ниже приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок Уровня 3:

	Справедливая стоимость		Метод оценки	Использованные исходные данные
	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	707 371	550 432	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	81 720	81 720	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	789 091	632 152		

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В течение периода, закончившегося 30 июня 2022 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается.

	На 30 июня 2023 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	670	-	670
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	917 346	917 346
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	390 773	390 773
Итого активы	-	670	1 308 119	1 308 789
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	466 864	466 864
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	1 418 215	1 418 215
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	151 492	151 492
Итого обязательства	-	-	2 036 571	2 036 571

	На 31 декабря 2022г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	1 642	-	1 642
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	722 336	722 336
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	1 885 806	1 885 806
Итого активы	-	1 642	2 608 142	2 609 784
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	788 938	788 938
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 459 381	2 459 381
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	19 126	19 126
Итого обязательства	-	-	3 267 445	3 267 445

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.