

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1. Информация об Обществе и его деятельности.....	5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	5
3. Основные положения учетной политики.....	6
4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	19
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	23
6. Новые стандарты и интерпретации	24
7. Информация по сегментам.....	25
8. Основные средства.....	25
9. Инвестиционная недвижимость.....	27
10. Нематериальные активы.....	28
11. Запасы.....	28
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
13. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	31
14. Денежные средства и их эквиваленты	31
15. Акционерный капитал	32
16. Кредиты и займы.....	33
17. Аренда	35
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	36
19. Выручка.....	36
20. Себестоимость.....	37
21. Административные расходы	37
22. Прочие операционные доходы.....	37
23. Финансовые расходы	38
24. Налог на прибыль.....	38
25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	40
26. Раскрытие информации о связанных сторонах	43
27. Условные и договорные обязательства.....	46
28. Управление финансовыми рисками	47
29. Управление капиталом	52
30. Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	53



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Нижнекамскшина»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 63 600 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1 % от совокупных расходов (себестоимость продаж и административные расходы).

Ключевые вопросы аудита

- Оценка возможности Общества непрерывно продолжать свою деятельность
- Обесценение активов

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом	63 600 тыс. руб.
Как мы ее определили	1% от совокупных расходов (себестоимость продаж и административные расходы)
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности совокупные расходы, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно характеризует результаты деятельности Общества, а также в связи с волатильностью финансовых результатов Общества в последние годы. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности и соответствует значению, использованному в предыдущем году.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
------------------------	---

Оценка возможности Общества непрерывно продолжать свою деятельность

См. отчет о финансовом положении и Примечания 4, 28 к финансовой отчетности.

Согласно прилагаемой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 3 791 250 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Общества составляла 77,3%. Данные обстоятельства указывают на тот факт, что без дополнительной финансовой поддержки по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не располагает достаточными средствами для погашения краткосрочной кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки риска ликвидности включали следующее:

- обсуждение с руководством Общества предпринимаемых действий по управлению риском ликвидности и для выполнения текущих обязательств;
- анализ структуры обязательств в разрезе кредиторов с точки зрения возможности реструктуризации задолженности (69,1% краткосрочной кредиторской задолженности представлена задолженностью в пользу дочерних обществ конечной головной организации Общества ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина; 24,5% краткосрочных заемных средств представлены задолженностью в пользу конечной головной организации Общества ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина);

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- получение и анализ письма – подтверждения от конечной головной организации Общества, ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина от 26 апреля 2021 года о намерении оказывать финансовую поддержку Обществу в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты;
- получение письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности и применения принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в примечаниях 4, 28 к финансовой отчетности.

Приемлемость текущих оценок руководства Общества в отношении риска ликвидности и применения принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Обесценение активов

См. отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Примечание 8 к финансовой отчетности.

В связи с сохраняющейся волатильностью цен на нефть и нефтепродукты, которая оказывает значительное влияние на показатели деловой активности в Российской Федерации и неопределенностью относительно дальнейшего экономического роста, вызванных пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, руководством Общества было выполнено тестирование на обесценение основных средств. По результатам проведенной оценки Общество отразило убытки от обесценения в сумме 5 755 269 тыс. руб., отраженные в составе строки «Убыток от обесценения основных средств» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Нами были выполнены следующие аудиторские процедуры с тем, чтобы убедиться в том, что примененные руководством Общества оценки и расчеты возмещаемой стоимости активов, определенной как ценность использования единицы, генерирующей денежные средства, являются обоснованными:

- проверка моделей и расчетов, используемых для оценки убытков от обесценения;
- анализ критических допущений, использованных руководством Общества при оценке возмещаемой стоимости активов;
- оценка макроэкономических допущений, использованных руководством Общества, включая прогнозы цен на сырье, используемое в производстве автомобильных шин, объемы прогнозной реализации и уровень цен на реализуемую продукцию, заложенный в бюджетные показатели;

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы уделили этому вопросу особое внимание в силу значительности балансовой стоимости активов, тестируемых на обесценение, а также в связи с существенностью профессиональных суждений и оценок, используемых в расчетах.

- проверка математической точности моделей дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств (где применимо);
- оценка соответствия требованиям МСФО раскрытия информации в финансовой отчетности.

Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении обесценения основных средств в Примечании 8 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2021 года (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Тимченко Максим Евгеньевич.

АО „ТЭК Аудит“

30 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация



М. Е. Тимченко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000267),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Нижнекамскшина»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 сентября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1021602498114

Идентификационный номер налогоплательщика: 1651000027

423570, Республика Татарстан, район Нижнекамский, Нижнекамск, территория промзона, здание 116, корпус 1, офис 1

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ПАО «Нижнекамскшина»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	419 164	5 019 649
Инвестиционная недвижимость	9	872 403	896 807
Нематериальные активы	10	9 974	9 526
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30	735 226	1 031 017
Отложенные налоговые активы	24	861 787	-
Итого внеоборотные активы		2 898 554	6 956 999
Оборотные активы			
Запасы	11	76 941	55 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	544 390	901 560
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	12 885	38 752
Предоплата по текущему налогу на прибыль		48 002	29 180
Денежные средства и их эквиваленты	14	867	610
Итого оборотные активы		683 085	1 025 830
ИТОГО АКТИВЫ		3 581 639	7 982 829
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 013 160	1 013 160
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(3 805 296)	240 170
Прочие резервы		584 671	821 304
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 207 465)	2 074 634
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	747 962	-
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	25	394 510	359 708
Отложенные налоговые обязательства	24	172 297	395 606
Итого долгосрочные обязательства		1 314 769	755 314
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	1 501 253	235 000
Отложенный доход – государственные субсидии	16	16 622	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2 955 468	4 913 752
Авансы полученные		992	2 763
Резервы под обязательства и отчисления		-	1 366
Итого краткосрочные обязательства		4 474 335	5 152 881
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 789 104	5 908 195
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 581 639	7 982 829

Утверждено и подписано 30 апреля 2021 г.

Исполнительный директор
ПАО «Нижнекамскшина»
в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»
 Доверенность № 101/19-21 от 26 марта 2021 г.



Миронов Э. М.

ПАО «Нижекамскшина»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г. <i>(консолидированный)</i>
Выручка	19	6 966 052	14 909 523
Себестоимость продаж	20	(5 634 909)	(13 972 901)
Валовая прибыль		1 331 143	936 622
Административные расходы	21	(730 361)	(785 662)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	9	(22 728)	(163 493)
Убыток от обесценения основных средств	8	(5 755 269)	-
Прочие операционные доходы	22	94 674	113 688
Прочие операционные расходы		(26 107)	(16 696)
(Операционный убыток)/операционная прибыль		(5 108 648)	84 459
Финансовые доходы	16	12 977	7 772
Финансовые расходы	23	(76 990)	(31 758)
Доля в результатах ассоциированных организаций		-	(1 892)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(5 172 661)	58 581
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	24	1 002 857	(25 148)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		(4 169 804)	33 433
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	30	(295 791)	35 593
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	24	59 158	(7 119)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	25	(14 845)	(50 413)
Прочий совокупный расход за год		(251 478)	(21 939)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		(4 421 282)	11 494
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	15	(63,466)	0,509
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	15	(63,466)	0,509

ПАО «Нижекамскшина»
Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
На 31 декабря 2018 г.		1 013 160	(358 363)	792 830	1 447 627
Прибыль за отчетный период		-	33 433	-	33 433
Прочий совокупный (расход)/доход		-	(50 413)	28 474	(21 939)
Итого совокупный (расход)/доход		-	(16 980)	28 474	11 494
Вклады собственников	26	-	41 500	-	41 500
Операции с собственниками по реализации объектов основных средств социального назначения (за минусом налога на прибыль)	24, 26	-	574 013	-	574 013
На 31 декабря 2019 г.		1 013 160	240 170	821 304	2 074 634
Убыток за отчетный период		-	(4 169 804)	-	(4 169 804)
Прочий совокупный расход		-	(14 845)	(236 633)	(251 478)
Итого совокупный расход		-	(4 184 649)	(236 633)	(4 421 282)
Операции с собственниками по займам полученным	24, 26	-	139 183	-	139 183
На 31 декабря 2020 г.		1 013 160	(3 805 296)	584 671	(2 207 465)

ПАО «Нижекамскшина»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2020 г.	2019 г. <i>(консолидированный)</i>
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	8 236 882	9 225 456
Денежные платежи поставщикам	(6 545 726)	(7 258 676)
Доходы от сдачи имущества в аренду	388 326	641 132
Денежные платежи работникам	(1 482 365)	(1 495 796)
Полученные проценты	33	19
Уплаченные проценты	(4 229)	-
Уплаченный налог на прибыль	(76 701)	(32 709)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(589 271)	(537 767)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(500 156)	(509 878)
Прочие поступления	9 580	6 638
Прочие платежи	(29 781)	(99 342)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(593 408)	(60 923)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, в том числе:	7 985	83 521
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	9 342	99 993
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(1 357)	(16 472)
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(1 593 142)	(884 938)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	-	7 752
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	12 699	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 572 458)	(793 665)
Финансовая деятельность		
Поступление средств от собственников организации	-	41 500
Поступление средств от собственников организации (от продажи объектов основных средств социального назначения), в том числе:	-	574 013
Поступления от продажи основных средств	-	795 283
Уплаченный налог на прибыль	-	(143 503)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	-	(77 767)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	1 300 000	235 000
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	867 600	-
Чистые денежные потоки полученные от финансовой деятельности	2 167 600	850 513
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 734	(4 075)
Чистая курсовая разница	(1 477)	(276)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	610	4 961
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	867	610

1. Информация об Обществе и его деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

По решению акционеров в 2015 г. Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

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

С 14 декабря 2011 г. обыкновенные акции ПАО «Нижнекамскшина» 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.

Показатели данной финансовой отчетности включают показатели Общества и показатели ЧУ «Спорткомплекс «Шинник» в период с 1 января 2019 г. до 28 октября 2019 г. С 29 октября 2019 г. ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина является единственным учредителем ЧУ «Спорткомплекс «Шинник». Других дочерних организаций Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. головной организацией Общества являлось ООО «УК «Татнефть-Нефтехим». Конечной головной организацией Общества связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина. У ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина отсутствует конечный контролирующий акционер. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Прекращение с 1 апреля 2020 г. действия предыдущего соглашения ОПЕК+ об ограничении добычи нефти повысило риски существенного переизбытка нефти и нефтепродуктов на рынке, что в совокупности со снизившимся мировым спросом на энергоресурсы в условиях пандемии COVID-19 привело к существенному падению фондовых рынков, резкому снижению цен на нефть и значительному ослаблению российского рубля по отношению к доллару США и евро. В конце второго квартала 2020 г. глобальная экономическая активность начала постепенно восстанавливаться в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения ОПЕК+ по добыче нефти и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников от распространения инфекции COVID-19. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Поскольку сохраняется значительная неопределенность в отношении серьезности краткосрочного и долгосрочного неблагоприятного воздействия пандемии COVID-19 на мировую экономику, мировые финансовые рынки, российскую экономику, в которых Общество осуществляет свою деятельность, руководство считает нецелесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия текущей экономической среды на Общество.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Обществом, представлены в Примечании 5.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Дополнительная информация представлена в Примечаниях 4 и 28.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность. В сопоставимом периоде Общество вместе с дочерней организацией выступало в качестве Группы. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Общества в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Общества в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Общества в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Общества в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Общества в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Общество прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда оно приняло на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Обществом и его ассоциированными организациями взаимоисключаются пропорционально доле Общества в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Общество регулярно оценивало инвестиции, учитываемые по долевым методу, на предмет обесценения и признавало обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. По состоянию на 31 декабря 2020 г. инвестиции, учитываемые по долевым методу, отсутствуют.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Официальные обменные курсы российского рубля к евро, установленные Центральным Банком Российской Федерации, составили 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.). Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составляли 82,45 руб. и 72,32 руб. к 1 евро, соответственно.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и текущее техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация. Амортизация не начисляется на земельные участки и объекты незавершенного строительства. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания и сооружения	20 – 100 лет
Машины и оборудование	5 – 15 лет
Компоненты основных средств	1 – 5 лет

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Общества с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самим Обществом.

Первоначально инвестиционная недвижимость учитывается по фактическим затратам, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке Общество принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам;
- прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных бухгалтерских оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени потоков денежных средств;
- суммы, которые потребовались бы для замены эксплуатационной мощности актива с учетом износа (текущая стоимость замещения).

Оценка рыночной стоимости инвестиционной недвижимости Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. проводилась аккредитованным независимым оценщиком ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки» (на 31 декабря 2019 г. – ООО «Агентство «Бизнес-Актив»).

В некоторых случаях объект недвижимости может включать в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства, или оказания услуг либо в административных целях. Если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду), то Общество учитывает эти части раздельно.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Выручка». Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционной недвижимостью в связи с тем, что произошли изменения в ее использовании, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Общества имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые знаки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, торговые марки и лицензии капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(количество лет)</u>
Лицензии на использование патентов на промышленный образец	7 – 17 лет
Торговые знаки	8 – 10 лет
Лицензии на программное обеспечение	3 – 5 лет

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 28.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на затраты на совершение сделки, прямо относящиеся к приобретению финансового инструмента, за исключением тех случаев, когда актив оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Затраты на совершение сделки в отношении активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки списываются в состав расходов.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для Общества активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Общество рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т. е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Общество применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1.

Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Общество идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Обществом значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 28. Если Общество определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Обществом обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 28.

Для всей торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход определения ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Общество рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, скорректированных на прогнозную информацию.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Обществом и его первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. В отчете о движении денежных средств поступления и выплаты включают в себя НДС.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прочие нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности включают в себя резервы под обязательства и отчисления начислений на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по итогам работы за год. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Общество вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Ежемесячный размер отчислений по вознаграждениям по итогам работы за год определяется исходя из соотношения предполагаемого размера вознаграждений в соответствии с критериями премирования и предполагаемого размера годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное страхование.

Величина обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда. В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Актив идентифицируется путем прямого указания в договоре, или на основании косвенного свидетельства в тот момент, когда актив становится доступным для использования клиентом. У Общества отсутствует право использовать идентифицированный актив, если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования.

Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Общество оценивает наличие двух следующих характеристик:

- Общество имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- Общество имеет право определять способ использования идентифицированного актива.

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Общество признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 г.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Обществом. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства.

Активы и обязательства, возникающие вследствие признания аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Арендные обязательства включают в себя чистую приведенную стоимость арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Как правило, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков. В последующем обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. Актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Общество имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, базовый актив в которой имеет низкую стоимость, признаются линейным методом в качестве расходов. Краткосрочной признается аренда сроком 12 месяцев и менее.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Признание выручки. Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость.

В сферу деятельности Общества входит реализация услуг по давальческой переработке сырья (производство шин) и предоставление прочих услуг. Доходы от аренды инвестиционной недвижимости и прочей аренды регулируются МСФО 40 «Инвестиционная собственность» и не попадают под действие стандарта МСФО 15.

Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров и услуг, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике. Как следствие, Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

Вознаграждения работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не-денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

Общество имеет программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок по государственным ценным бумагам, срок погашения и валюта которых примерно соответствует срокам погашения и валюте указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Переоценка чистого обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в результате возникновения актуарных прибылей или убытков от изменения финансовых и демографических допущений и корректировок на основе опыта признается единовременно в составе прочего совокупного дохода. Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Стоимость услуг прошлых периодов признается единовременно в составе прибылей или убытков за год.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методик оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Общество самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе административных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров. Дивиденды отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в том периоде, когда они объявлены и утверждены.

Прочие резервы. Прочие резервы в отчете об изменениях в капитале включают, в основном, изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженные на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения.

Прибыль/(убыток) на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Общества, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Дополнительная информация о правах, связанных с владением привилегированными акциями приведена в Примечании 15.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную 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 ситуации на финансовых рынках на операции Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочные обязательства Общества превышали ее оборотные активы. 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 финансовой отчетности. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка периметра консолидации. Руководство оценивает необходимость включения дочерней организации в период финансовой отчетности при условии что Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

На основании суждения руководства компания с долей участия Группа выше 50%, фактический контроль за деятельностью которой не осуществляется Группой, или компания, в отношении которой на момент приобретения доли выше 50% у Группы имелось намерение о ее последующей реализации, не отвечают критериям консолидации и не включаются в периметр консолидации Группы. Дополнительная информация представлена в Примечании 26.

Обесценение основных средств. По состоянию на 30 июня 2020 г. руководство провело оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. По результатам анализа было принято решение о проведении тестирования активов на обесценение. Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, возмещаем ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости актива ли дисконтированной стоимостью будущих денежных средств, источником которых такие активы являются (Примечание 8).

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Расчет и оценка ожидаемых кредитных убытков – это область, которая требует применения значительных суждений и предполагает использование методологии, моделей и исходных данных. Следующие компоненты расчета ожидаемых кредитных убытков оказывают наибольшее влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, задолженность на момент дефолта, убыток в случае дефолта, макромодели и анализ сценариев для обесцененных кредитов. Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

Значительное увеличение кредитного риска. Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Общество сравнивает риск наступления дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Общество учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных клиентских портфелей. Общество определяет поведенческие признаки увеличения кредитного риска до момента дефолта и включение соответствующей прогнозной информации в оценку кредитного риска на уровне отдельного инструмента или портфеля. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, классифицируемые как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, а также все производные инструменты учитываются по справедливой стоимости.

В отношении финансовых активов Общества, классифицируемых как отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не обращающихся на активном рынке, в отношении которых отсутствует информация по рыночным котировкам, Руководство оценило справедливую стоимость финансовых активов с применением профессионального суждения. В основу метода оценки был положен метод чистых активов, определенных на основании показателей финансовой отчетности объектов инвестиций.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оценка которых осуществляется на основе допущений, в которых не используются наблюдаемые рыночные котировки, раскрыта в Примечании 30.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами:

- 1) *Привлечение заемных средств.* В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.
- 2) *Реализация объектов основных средств социального назначения.* В соответствии с МСФО (IFRS) 1, финансовый результат от операций с материнской компанией или конечной материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала, отражаются в составе капитала Группы. На основании суждения руководства, основанного на целевом использовании активов и ценообразовании на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами, сделки, условия которых отличаются от рыночных, признаются в качестве операций с материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала.

Условия в отношении описанных операций со связанными сторонами отражены в Примечании 26.

Оценка инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость отражается на конец отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного аккредитованным независимым оценщиком (на 31 декабря 2020 г. – ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки»; на 31 декабря 2019 г. – ООО «Агентство «Бизнес-Актив»), имеющим соответствующую профессиональную квалификацию.

В силу текущей экономической ситуации объем проводимых сделок с недвижимостью на рыночных условиях сократился. Однако по оценке руководства, активность на рынке достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для аналогичных объектов собственности при определении справедливой стоимости земельных участков в составе инвестиционной недвижимости Общества. Для иных объектов собственности (здания и сооружения) в составе инвестиционной недвижимости оценка основана, в основном, на прогнозах приведенных денежных потоков на основе достоверной оценки будущих денежных потоков, подкрепленных условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичного имущества в схожем местоположении и условиях, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

При подготовке отчетов об оценке инвестиционной недвижимости Общества независимые оценщики проводили определение сопоставимых цен продажи, исключая случаи вынужденной реализации в счет погашения долгов. Сопоставимые цены продажи корректировались с целью учета следующих факторов отличия характеристик выбранных аналогов от характеристик инвестиционной недвижимости:

- соотношение цен сделок и цен предложений;
- площадь земельных участков;
- транспортная доступность;
- назначение земельных участков;
- местоположение;
- прочие характеристики.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Руководство проанализировало допущения оценщиков, заложенные в модель дисконтированных денежных потоков, которая была использована для оценки, и подтверждает, что такие факторы, как применявшаяся в модели ставка дисконтирования, были определены правильно с учетом рыночных условий на отчетную дату. Несмотря на это, руководство считает, что в настоящее время при оценке инвестиционной недвижимости увеличилась как степень применения профессионального суждения, так и вероятность того, что фактические поступления от продаж недвижимости могут отличаться от балансовой суммы.

В основу оценки справедливой стоимости положены основные допущения в отношении: получения договорной арендной платы; ожидаемых будущих рыночных ставок аренды; периодов отсутствия арендаторов; требований к техническому обслуживанию; и применимых ставок дисконтирования. Результаты оценки сравниваются на регулярной основе с фактическими данными рынка о доходности и реальными операциями Общества и операциями на рынке.

Ниже представлена информация об основных допущениях и влиянии возможных изменений в этих допущениях на совокупную оценку (при условии, что все остальные переменные остаются без изменения) по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственно-складские площади: 129 руб./кв.м/мес, офисно-торговые площадей: 176 руб./кв.м/мес. Если бы ставки аренды для каждого указанного вида помещений повысились или снизились на 10 процентов, общая балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 225 616 тыс. руб. больше или на 205 105 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка дисконтирования была принята равной 21,59%. Если ставка дисконтирования увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 104 204 тыс. руб. меньше или на 117 457 тыс. руб. больше соответственно.

В отчетном периоде оценка была построена на основании дисконтирования ожидаемой величины ежегодных денежных потоков. В сравнительном периоде модель оценки была построена на основании будущих экономических выгод за один год с применением ставки капитализации доходов.

Ниже представлена информация об основных допущениях и влиянии возможных изменений в этих допущениях на совокупную оценку (при условии, что все остальные переменные остаются без изменения) по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственные площади (отапливаемые): 44 руб./кв.м/мес., производственные площади (неотапливаемые): 38 руб./кв.м/мес., административные площади: 67 руб./кв.м/мес. Если бы ставки аренды для каждого указанного вида помещений повысились или снизились на 10 процентов, общая балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 65 901 тыс. руб. больше или на 66 570 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка капитализации была принята равной 12,40%. Если ставка капитализации увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 48 680 тыс. руб. меньше или на 58 147 тыс. руб. больше соответственно.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Общество определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. При определении соответствующей ставки дисконтирования Общество учитывает процентные ставки по государственным облигациям, деноминированным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты, и имеющим сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

Прочие ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств основаны, в том числе, на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 25.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на Общество:

- Поправки к ссылкам на Концептуальную основу стандартов МСФО (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовых процентных ставок - Поправки фазы 1 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

Ожидается, что стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

7. Информация по сегментам

Как описано в Примечании 1, ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина является конечной головной организацией Общества. Управление финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными сегментами осуществляются на уровне Группы «Татнефть» (после исключения внутригрупповых операций), на котором Общество является частью единого операционного сегмента «Нефтехимия», включающего в себя производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин. Вследствие этого в финансовой отчетности Общества результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки для годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг., представлена в Примечании 19. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг., выручка Общества в размере 6 902 261 тыс. рублей или 99,1% и 14 786 645 тыс. рублей или 99,2% от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы «Татнефть». Суммы выручки в разрезе компаний Группы «Татнефть» раскрыты в Примечании 26.

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2018 г.	1 430 702	14 882 037	104 348	498 189	406 741	17 322 017
Поступления	-	380 488	-	-	512 658	893 146
Перевод между категориями	152 358	139 513	15 093	604	(307 568)	-
Выбытие	(22 997)	(421 911)	(334)	(20 843)	(1 084)	(467 169)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	(63 128)	(63 128)
На 31 декабря 2019 г.	1 560 063	14 980 127	119 107	477 950	547 619	17 684 866
Поступления	-	408 916	-	-	1 191 769	1 600 685
Перевод между категориями	34 052	101 014	-	534	(135 600)	-
Выбытие	(842)	(328 036)	(2 706)	(9 073)	(123)	(340 780)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	5 621	-	-	-	-	5 621
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(1 145)	-	-	-	(3 896)	(5 041)
На 31 декабря 2020 г.	1 597 749	15 162 021	116 401	469 411	1 599 769	18 945 351

8. Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Амортизация:						
На 31 декабря 2018 г.	358 244	11 345 337	102 296	404 878	-	12 210 755
Амортизационные отчисления за год	34 739	855 888	1 187	10 070	-	901 884
Выбытие	(7 307)	(419 901)	(334)	(19 880)	-	(447 422)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	385 676	11 781 324	103 149	395 068	-	12 665 217
Амортизационные отчисления за год	10 872	427 197	1 124	8 099	-	444 292
Выбытие	(392)	(326 126)	(2 706)	(9 073)	-	(338 297)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(294)	-	-	-	-	(294)
Обесценение	1 099 058	3 033 460	14 834	8 148	1 599 769	5 755 269
На 31 декабря 2020 г.	1 494 920	14 912 855	116 401	402 242	1 599 769	18 526 187
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	1 174 387	3 198 803	15 958	82 882	547 619	5 019 649
На 31 декабря 2020 г.	102 829	249 166	-	67 169	-	419 164

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2020 г. без учета начисленного обесценения составляет 1 547 019 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 367 544 тыс. руб.). Незавершенное строительство на 31 декабря 2020 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проекту «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт. шин в год», «Строительство новых энергоэффективных градирен на ПАО «Нижекамскшина» (техническое перевооружение)» (на 31 декабря 2019 г. – незавершенные работы по проекту «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт. шин в год»).

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, балансовая стоимость которых без учета начисленного обесценения составила 52 750 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 180 075 тыс. руб.).

Информация об авансах, выданных для приобретения и сооружения основных средств представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Comerio Ercole S.p.A.	28 848	-
СпецРегионСтрой ООО	10 720	-
ООО «АРТЭК»	3 388	-
ООО «УК» Алабуга-2. Нефтехимия»	2 809	-
ООО МИП «НЭС Профэксперт»	2 328	-
СТРОЙ-КОМПЛЕКС ООО	1 885	-
VMI Holland B.V.	-	156 984
ZF Friedrichshafen AG	-	19 879
Klöfver S. Aktiebolag	240	1 406
Прочие	2 532	1 806
Итого	52 750	180 075

8. Основные средства (продолжение)

Руководство Общества 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. Общество провело тестирование на обесценение по основным группам активов. 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:

- 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 пандемии и принятых ограничений на неопределенность в горизонте восстановления спроса и прибыльности. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

При определении возмещаемой стоимости основных средств были использованы следующие допущения:

- ставка дисконтирования: 11,83%;
- инфляция: 4%.

Ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом характерных рисков.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., Общество признало убыток от обесценения в отношении активов, задействованных в производстве шинной продукции, на сумму 5 755 269 тыс. руб. Убыток от обесценения включен в состав соответствующего показателя отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

9. Инвестиционная недвижимость

	2020 г.	2019 г.
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	896 807	1 009 714
Перевод из категории зданий, занимаемых владельцем	4 747	63 128
Перевод в категорию зданий, занимаемых владельцем	(5 621)	-
Выбытие	(802)	(12 542)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости	(22 728)	(163 493)
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	872 403	896 807

Оценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости производится ежегодно 31 декабря аккредитованным независимым оценщиком (на 31 декабря 2020 г. – ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки»; на 31 декабря 2019 г. – ООО «Агентство «Бизнес-Актив»»), имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки объектов имущества аналогичного типа на территории Российской Федерации. Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости изложена в Примечаниях 4 и 30.

9. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Информация о будущих минимальных арендных платежах к получению по договорам операционной аренды представлена в Примечании 17.

На Общество не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у него инвестиционной недвижимости. Общество также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

10. Нематериальные активы

	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2018 г.	179 858	709	16 738	197 305
Поступление	3 211	201	1 394	4 806
Выбытие	(314)	-	(8 200)	(8 514)
На 31 декабря 2019 г.	182 755	910	9 932	193 597
Поступление	3 842	176	-	4 018
Выбытие	(31)	-	-	(31)
На 31 декабря 2020 г.	186 566	1 086	9 932	197 584
Амортизация:				
На 31 декабря 2018 г.	(178 652)	(142)	(9 781)	(188 575)
Начисленная амортизация за период	(466)	(96)	(3 448)	(4 010)
Выбытие	314	-	8 200	8 514
На 31 декабря 2019 г.	(178 804)	(238)	(5 029)	(184 071)
Начисленная амортизация за период	(1 451)	(114)	(1 974)	(3 539)
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	(180 255)	(352)	(7 003)	(187 610)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2019 г.	3 951	672	4 903	9 526
На 31 декабря 2020 г.	6 311	734	2 929	9 974

Общество является правообладателем товарных знаков по свидетельствам РФ. Товарные знаки «НК», «КАМА» и «КАМА-EURO» являются определяющими для маркировки выпускаемой продукции. Обществом также используется товарный знак «Viatti» по лицензионному договору, заключенному с ООО «УК «Татнефть-Нефтехим» (связанные стороны). Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 26.

Бренд «КАМА-EURO» был зарегистрирован для покрышек, изготавливаемых по технологии фирмы «Pirelli». Товарные знаки «НК» и «КАМА» кроме правовой защиты в РФ, имеют международную регистрацию.

11. Запасы

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	62 022	50 791
Незавершенное производство	12 022	-
Готовая продукция	2 897	4 937
Итого запасы	76 941	55 728

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	494 587	839 836
Прочая финансовая дебиторская задолженность	167 466	189 737
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(120 457)	(129 284)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	541 596	900 289
Прочая дебиторская задолженность	2 794	8 312
За вычетом резерва под обесценение	-	(7 041)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	544 390	901 560

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

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

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой дебиторской задолженности:

	2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	(129 284)
Вновь созданные или приобретенные	-	(7 898)
Списания	-	16 725
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	(120 457)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности:

	2019 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	(125 610)
Вновь созданные или приобретенные	-	(4 055)
Списания	-	381
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	(129 284)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2020 г. или 1 января 2020 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с распределением на портфели дебиторской задолженности, однородные с точки зрения кредитного риска.

Матрица резервов, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	486 745	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	7 842	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	0%	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		494 587	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		494 587	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	47 009	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	120 457	(120 457)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		167 466	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(120 457)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		47 009	-

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Матрица резервов, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	837 395	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	2 441	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	0%	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		839 836	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		839 836	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	60 453	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	129 284	(129 284)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		189 737	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(129 284)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		60 453	-

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости (Примечание 30).

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

В составе авансов выданных и прочих оборотных активов отражены в основном авансы, выданные для приобретения прочих товаров и услуг, а также налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в банках	835	549
Денежные средства в кассе	32	61
Итого денежные средства	867	610

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства Общества находятся в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и ПАО «Сбербанк» (связанные стороны). Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 26.

15. Акционерный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 63 731 171 обладающих правом голоса обыкновенных и 1 969 910 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 г., до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. Поправка по увеличению акционерного капитала была сделана за счет нераспределенной прибыли Общества на сумму 947 459 тыс. руб.

Золотая акция. Правительство Татарстана в силу закона наделено специальным правом («золотая акция»), что позволяет ему назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Общества, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Общества, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия специального права («золотой акции») не ограничен.

Права, связанные с владением привилегированными акциями. Привилегированные акции дают их владельцу право на получение годового фиксированного дивиденда в размере 10% от номинальной стоимости привилегированной акции. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, устанавливается общим собранием акционеров. Дивиденд, выплачиваемый на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, выплачиваемого на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение фиксированного дивиденда, подлежащего выплате по привилегированным акциям;
- выпуск дополнительных привилегированных акций, дающих их владельцам большие права, чем права владельцев привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Общества.

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовали не менее трех четвертей акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, если для принятия такого решения уставом Общества не установлено большее число голосов акционеров.

Владельцы привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и владельцы обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Общества акционеры имеют право на получение части чистых активов Общества. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по сравнению с держателями обыкновенных акций.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Общества, составленная по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 3). В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с РСБУ.

15. Акционерный капитал (продолжение)

Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно бухгалтерской отчетности Общества, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. чистая прибыль составила 145 966 тыс. руб. и 649 113 тыс. руб. соответственно.

Дивиденды. Дивиденды по итогам 2019 и 2018 гг. не были объявлены и не выплачивались.

Прибыль/(убыток) на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая прибыль/(базовый убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли/(убытка), приходящегося 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/(разводненный убыток) на акцию совпадает с базовой прибылью/(базовым убытком) на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
(Убыток)/прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(4 044 781)	32 431
(убыток)/прибыль за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	(125 023)	1 002
(Убыток)/прибыль за год	(4 169 804)	33 433
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	(63,466)	0, 509
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	(63,466)	0, 509

16. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы:				
Краткосрочные кредиты	1,15%	28.05.2021	1 133 559	-
Краткосрочная часть долгосрочных займов	0%	31.12.2020	-	235 000
Текущая часть долгосрочных займов	0%	31.12.2021	367 694	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 501 253	235 000
Долгосрочные кредиты и займы:				
Долгосрочные займы	0%	31.03.2025	747 962	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			747 962	-

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

16. Кредиты и займы (продолжение)

В 2019 г. Общество заключило с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация) 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 2024 г. Общий объем заемных средств по договору составляет 1 679 800 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом получен первый транш по договору займа в сумме 235 000 тыс. руб., срок погашения данного транша – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

30 июня 2020 г. было заключено дополнительное соглашение к договору беспроцентного займа, согласно которому был изменен график погашения, в том числе срок погашения первого транша в размере 235 000 тыс. руб. был продлен до 2021 г. (дата последнего платежа по траншам – 31 марта 2025 г.).

В 2020 г. Обществом получены транши по договору займа в сумме 1 017 600 тыс. руб. Сроки погашения указанных траншей – 150 000 тыс. руб. в течение 12 месяцев после отчетной даты, 867 600 тыс. руб. в течение более, чем 12 месяцев после отчетной даты

При первоначальном признании данные транши были учтены по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования на дату первоначального признания по данным траншам отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) отчета об изменении капитала. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В 2020 г. ПАО «Сбербанк» предоставило Обществу невозобновляемую кредитную линию на общую сумму 1 150 000 тыс. руб. В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 1 150 000 тыс. руб. Кредит выдан на пополнение оборотных средств по льготной ставке 1,15 % годовых в рамках постановления Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 696 «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 г. юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности».

При первоначальном признании данный кредит был учтен по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Отложенный доход, связанный с получением займа по ставке ниже рыночной, был признан в 2020 г. в размере 29 567 тыс. руб. в качестве государственной субсидии. Данный отложенный доход признается в качестве финансовых доходов равномерно по мере признания процентных расходов, которые государственная субсидия призвана компенсировать. В течение 2020 г. было признано в качестве финансового дохода 12 945 тыс. руб., остаток государственной субсидии будет признан финансовыми доходами в течение 2021 г.

Общество должно выполнять определенные ограничительные условия, связанные с кредитами, полученными от ПАО «Сбербанк». Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Общества, включая увеличение расходов по заемным средствам и требование банка по досрочному погашению кредита.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и в течение 2020 г. Обществом не были нарушены ограничительные условия, предусмотренные указанными кредитными договорами.

Справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 203 393 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 235 000 тыс. руб.).

Справедливая стоимость кредитов и займов определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, доступной для Общества на конец года.

17. Аренда

Операционная аренда – Общество выступает в качестве арендодателя

Общество заключило ряд соглашений о передаче в аренду недвижимости, транспортных средств и оборудования. Договоры аренды заключены на срок от 1 до 10 лет. Часть договоров заключены на неопределенный срок, что предполагает возможность досрочного расторжения по инициативе арендатора с уведомлением за один месяц по договорам аренды движимого имущества и за три месяца по договорам аренды недвижимости.

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к получению по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
В течение одного года	108 251	124 054
От одного года до двух лет	12 272	12 298
От двух лет до трех лет	6 366	12 217
От трех лет до четырех лет	4 408	6 379
От четырех лет до пяти лет	4 408	4 442
Более пяти лет	9 208	13 719
Итого платежи по операционной аренде к получению	144 913	173 109

Аренда – Общество выступает в качестве арендатора

Общество заключило ряд соглашений об аренде земельных участков. Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 1 до 50 лет. Соглашение об аренде земельных участков содержат условия переменных платежей, которые зависят от кадастровой стоимости земельных участков. Переменные арендные платежи признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость в 2020 г., составили 1 090 тыс. руб. (1 407 тыс. руб. в 2019 г.).

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам аренды без права досрочного прекращения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. эти будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которым потенциально подвержена Общество в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они представляли собой переменные арендные платежи.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
В течение одного года	539	889
Свыше одного года, но не более пяти лет	1 575	949
Более пяти лет	5 831	5 303
Итого платежи по операционной аренде к оплате	7 945	7 141

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 490 769	4 279 755
Прочая кредиторская задолженность	8 266	8 587
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 499 035	4 288 342
Начисление вознаграждения по итогам работы	174 840	171 352
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	104 806	107 748
Расчеты с бюджетом	81 807	258 635
Расчеты с персоналом по заработной плате	56 009	51 908
Расчеты по страховым взносам	38 971	35 767
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	456 433	625 410
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 955 468	4 913 752

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной. Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за 2020 г., будет погашено в 2021 г.

Начисление на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе данных о количестве дней неиспользованных отпусков и среднем заработке работников за период.

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечание 30).

19. Выручка

	2020 г.	2019 г.
Предоставление услуг по переработке давальческого сырья	6 113 150	-
Предоставление прочих услуг	432 440	808 409
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	241 713	252 533
Доход от прочей аренды	117 454	136 365
Прочая выручка	61 295	149 545
Продажа шинной продукции	-	13 562 671
Итого выручка	6 966 052	14 909 523

По условиям договоров оплата может осуществляться денежными средствами, взаимозачетом, а также банковскими векселями. В 2020 г. расчеты взаимозачетом проводились на 136 839 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились (в 2019 г.: расчеты взаимозачетом на 8 448 579 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились).

С 1 января 2020 г. изменилась производственная модель работы Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина. ООО «Торговый Дом Кама» (связанная сторона) выступает в качестве дavalьца сырья для производства шин, а ПАО «Нижнекамскшина» в качестве переработчика полученного сырья. Таким образом, выручка Общества представлена, в основном, услугами по переработке сырья.

20. Себестоимость

	2020 г.	2019 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 637 565	1 606 059
Расходы на оплату труда	1 153 084	990 275
Электро- и теплоснабжение	1 039 989	1 027 218
Амортизация основных средств	434 443	893 194
Страховые взносы	394 609	366 204
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	190 584	176 067
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	173 659	166 289
Стоимость запасов	159 402	8 189 739
Услуги хозяйственного характера	147 791	141 575
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	139 457	258 821
Утилизация отработанных автошин	48 499	42 438
Работы, услуги производственного характера	31 863	36 953
Социальные выплаты	31 619	29 209
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	29 632	42 492
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	16 490	-
Прочие расходы	5 723	6 368
Итого себестоимость	5 634 909	13 972 901

21. Административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Услуги по управлению	243 531	203 279
Услуги по охране	117 329	106 466
Налоги, кроме налога на прибыль	89 932	127 593
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	47 201	50 001
Социальные выплаты	37 380	43 522
Консультационные, информационные услуги, аудит	36 591	36 418
Расходы на оплату труда	27 708	49 701
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	25 535	8 364
Взносы в НПФ	16 790	-
Затраты на добровольное медицинское страхование	15 779	16 371
Страховые взносы	14 229	23 316
Электро- и теплоснабжение	11 348	11 399
Амортизация основных средств	9 849	8 690
Услуги хозяйственного характера	8 991	8 140
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	4 382	3 312
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	4 023	5 063
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	1 048	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	856	4 055
Услуги банка	380	292
Взносы по программе социальной ипотеки	-	48 224
Прочие расходы	17 479	31 456
Итого административные расходы	730 361	785 662

22. Прочие операционные доходы

	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль от выбытия ОС за вычетом расходов (отличных от социальных объектов)	78 799	104 509
Прочие	15 875	9 179
Итого операционные доходы	94 674	113 688

22. Прочие операционные доходы (продолжение)

В 2019 г. Общество реализовала объекты основных средств (склады для хранения продукции) в ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация). Цена на указанные объекты основных средств была определена аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НKK «СЭНК».

23. Финансовые расходы

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по займам и кредитам	54 400	-
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	22 590	31 758
Итого расходы по финансированию	76 990	31 758

24. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	(57 879)	(39 525)
Отложенный налог на прибыль	1 060 736	15 222
Прочие	-	(845)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	1 002 857	(25 148)

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в капитале:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	(34 798)	(143 503)
Расход по налогу на прибыль за год	(34 798)	(143 503)

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе капитала в 2020 г., начислены по операциям получения займа по ставке отличной от рыночной от ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация Общества). Эффект дисконтирования по займу отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) отчета об изменении капитала (Примечания 16 и 26).

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе капитала в 2019 г., начислены в отношении финансового результата от операций по реализации объектов основных средств социального назначения с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация Общества), выступающей в качестве собственника капитала Общества. Финансовый результат от операций с конечной головной компанией Общества, выступающей в качестве собственника капитала, отражаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль (Примечания 4 и 26).

24. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	2020 г.	2019 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(5 172 661)	58 581
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	1 034 532	(11 716)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(31 675)	(13 432)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	1 002 857	(25 148)

(б) Отложенные налоги в расшифровке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 20%).

	На 31 декабря 2019 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства, инвестиционная собственность	-	-	-	861 787	861 787
Прочие	6 384	-	-	2 485	8 869
Отложенные налоговые активы	6 384	-	-	864 272	870 656
Основные средства, инвестиционная собственность	(199 876)	-	-	199 876	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(204 861)	-	59 158	-	(145 703)
Кредиты и займы	-	(34 798)	-	-	(34 798)
Прочие	2 747	-	-	(3 412)	(665)
Отложенные налоговые обязательства	(401 990)	(34 798)	59 158	196 464	(181 166)
Итого чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	861 787	861 787
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(395 606)	(34 798)	59 158	198 949	(172 297)

24. Налог на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2018 г.	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	5 977	-	407	6 384
Основные средства, инвестиционная собственность	(209 800)	-	9 924	(199 876)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(197 742)	(7 119)	-	(204 861)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Прочие	(2 144)	-	4 891	2 747
Отложенные налоговые обязательства	(409 686)	(7 119)	14 815	(401 990)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(403 709)	(7 119)	15 222	(395 606)

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

Пенсионные обязательства

Общество имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников» и договорами, заключенными между Обществом и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Общество должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию. Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы на момент достижения пенсионного возраста (согласно закону 350-ФЗ о государственном пенсионном возрасте), а для руководства – от срока их найма. В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Общество обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании или ее дочерних предприятиях, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	5,83%	6,28%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	5,73%	5,49%
Актуарный тариф НО «Национальный НПФ»	3,00%	3,00%
Ставка обязательных страховых взносов	30,60%	30,66%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	49,11	49,11
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	53,65	53,65

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и находится в обратной зависимости от опыта работы сотрудника. Средние коэффициенты текучести кадров составляют: для сотрудников с опытом работы 5 лет – 8,36% процентов в год для женщин и 8,49% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 10 лет – 5,57% процентов в год для женщин и 5,55% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 20 лет – 3,71% процентов в год для женщин и 3,63% в год для мужчин.

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Актuarные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. средневзвешенная продолжительность срока выполнения обязательств с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляет 7 и 7 лет соответственно.

Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства по пенсионному обеспечению с выплатами через НПФ	63 686	62 115
Обязательства по выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные обязательства	360 378	328 802
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(29 554)	(31 209)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто	394 510	359 708

Изменения суммы обязательств за период:

	2020 г.		2019 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Обязательства на начало года	62 115	328 802	59 969	337 058
Стоимость услуг текущего периода	3 886	5 050	1 152	(69 801)
Расходы по процентам	3 901	20 649	5 218	29 330
Выплаты	(3 531)	(17 831)	(3 937)	(18 116)
Убыток/(прибыль) от переоценки:				
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	1 225	21 702	3 471	61 458
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	681	6 700	75	406
Актuarная прибыль – корректировки на основе опыта	(4 591)	(4 694)	(3 833)	(11 533)
Обязательства на конец года	63 686	360 378	62 115	328 802

Суммы, отраженные в составе прибылей или убытков, представлены ниже:

	2020 г.		2019 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Стоимость услуг	(3 886)	(5 050)	(1 152)	69 801
Чистые расходы по процентам	(1 941)	(20 649)	(2 428)	(29 330)
Убыток от переоценки:				
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	-	(3 728)	-	(9 906)
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	-	(1 621)	-	(100)
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	-	(913)	-	(3 545)
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	(5 827)	(31 961)	(3 580)	26 920

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2020 г.		2019 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
(Убыток)/прибыль от переоценки:				
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	(1 225)	(17 974)	(3 471)	(51 552)
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	(681)	(5 079)	(75)	(306)
Актuarная прибыль – корректировки на основе опыта	4 591	5 607	3 833	15 078
Расход на активы плана, за исключением сумм, включенных в процентный доход	(84)	-	(13 920)	-
Итого в составе прочего совокупного (расхода)/дохода	2 601	(17 446)	(13 633)	(36 780)

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
Активы плана на начало года	31 209	32 063
Процентный доход	1 960	2 790
Взносы	-	14 213
Выплаты	(3 531)	(3 937)
Актuarный убыток	(84)	(13 920)
Активы плана на конец года	29 554	31 209

Количественный анализ чувствительности для основных допущений по состоянию на конец отчетного периода:

	(Уменьшение)/ увеличение суммы обязательства на 31 декабря 2020 г.
Увеличение ставки дисконтирования на 0,5%	(16 571)
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	18 207
Увеличение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	17 782
Уменьшение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	(16 342)
Увеличение текучести кадров на 20%	(7 305)
Уменьшение текучести кадров на 20%	7 926
Увеличение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	2 586
Уменьшение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	(2 342)
Увеличение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	6 206
Уменьшение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	(5 534)

Вышеприведенные результаты анализа чувствительности основаны на анализе изменений в каждом актуарном допущении с предположением, что все остальные актуарные допущения неизменны. При расчете чувствительности текущей стоимости основных актуарных допущений был использован метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств, признанных в отчете о финансовом положении (метод прогнозируемой условной единицы).

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Обществом, управляются «Национальным негосударственным пенсионным фондом». Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициарам пенсионной программы и для управления портфелем.

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	74,38%	72,71%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	20,46%	15,35%
Банковские депозиты	1,18%	9,28%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	3,69%	2,00%
Прочее	0,29%	0,66%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Общества, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 19 398 тыс. руб.

26. 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.

С 8 августа 2019 г. до 25 декабря 2019 г. Общество являлось единственным участником ООО «Мекбар» (ассоциированная компания Общества в период с 1 января 2019 г. до 7 августа 2019 г.) в связи с государственной регистрацией передачи 75 % долей прочих участников в уставном капитале ООО «Мекбар» к ООО «Мекбар» на основании их заявления о выходе из состава учредителей в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Однако, в связи с тем, что решение о передаче владения ООО Мекбар к АО «Нижекамский механический завод» (связанная сторона) было принято 16 августа 2019 г., а также в связи с тем, что в период с 8 августа по 25 декабря 2019 г. фактический контроль за деятельностью ООО Мекбар осуществлялся материнской компанией Общества (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»), Общество не учитывало ООО «Мекбар» как свое дочернее общество в указанный период. 26 декабря 2019 г. внесена запись о прекращении юридического лица ООО «Мекбар» путем реорганизации в форме присоединения к АО «Нижекамский механический завод».

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина)		
Авансы выданные	16	-
Торговая дебиторская задолженность	601	990
Прочая дебиторская задолженность	165	-
Кредиторская задолженность	(7)	(10)
Краткосрочные займы	(367 694)	(235 000)
Долгосрочные займы	(747 962)	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Авансы выданные	508	29 797
Прочая дебиторская задолженность	392	502
Торговая дебиторская задолженность	12	17
Кредиторская задолженность	(49 612)	(1 471)
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Общества «Татнефть»)		
Торговая дебиторская задолженность	488 538	834 530
Прочая дебиторская задолженность	17 248	49 779
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 649	1 546
Денежные средства	634	549
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	2 809	102
Авансы полученные	(7)	-
Кредиторская задолженность	(1 993 824)	(4 171 674)
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	733 036	1 028 857
Денежные средства	201	-
Краткосрочные кредиты	(1 133 559)	-
Авансы выданные	410	405
Кредиторская задолженность	(17 039)	(21 047)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва под обесценение. На 31 декабря 2020 г. резерв составил 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 7 041 тыс. руб.).

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина):		
<i>Выручка :</i>		
- услуг по аренде	1 273	867
- от реализации металлолома	-	8 238
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	36 980	-
Вклады собственников (реализация социальных объектов)	-	467 210
Вклады собственников (реализация имущества ЧУ «Спорткомплекс «Шинник»)	-	250 306
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализации прочих основных средств	-	66 752
<i>Прочие расходы:</i>		
- приобретение путевок на санаторно-курортное лечение	1 579	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	118	124
Вклады собственников	-	41 500
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по управлению и прочих услуг	243 911	203 279
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар») до 7 августа 2019 г.:		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	-	1
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту	-	27 914
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Общества «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по переработке давальческого сырья	6 113 550	-
- услуг по аренде имущества	351 089	381 471
- коммунальных услуг	318 142	333 488
- услуг по ошифовке шин	60 559	335 523
- услуг производственного характера	56 168	139 173
- реализация ТМЦ	686	29 473
- шинной продукции	-	13 479 583
- незавершенного производства	-	63 347
- реализация отходов производства	-	15 083
- прочее	676	274
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	1 180 133	1 139 005
- энергии, воды, пара	453 984	381 848
- основных средств и НМА	420 999	524 098
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	350 754	320 228
- сырья и материалов	178 759	7 935 478
- услуг хозяйственного характера	159 489	152 439
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	127 848	190 575
- НИОКР	35 475	42 492
- услуг по прочему ремонту	32 055	30 973
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	22 813	53 160
- пенсионные взносы в НПФ	16 786	-
- услуг по омологодии шин	-	14 930
- услуг по переработке давальческого сырья	-	117
- прочее	46 392	49 427
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализация основных средств	9	14 682
- прочее	21	-
<i>Прочие расходы:</i>		
- ответхранение имущества	944	7 218
- прочее	2 105	3 115
Связанные с государством компании		
<i>Административные расходы:</i>		
- взносы по программе социальной ипотеки	-	48 224
<i>Приобретение:</i>		
- энергии, воды, пара	579 760	637 170
- прочих услуг	903	1 436
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	17 420	-
<i>Финансовые доходы:</i>		
- государственное финансирование в виде займа по ставке, отличной от рыночной	12 944	-

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

В 2019 г. Общество реализовало объекты основных средств социального назначения, а также имущество, принадлежащее дочернему обществу ЧУ «Спорткомплекс «Шинник», ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация). Балансовая стоимость реализуемых объектов основных средств на дату продажи равнялась нулю. Финансовый результат от данной операции был отражен в составе капитала Общества, за вычетом исчисленного налога на прибыль, как операции с конечной материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала Общества.

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу 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 основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. В 2020 г. совокупный размер вознаграждений Совету директоров, включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являвшихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений составили 0 тыс. руб. (в 2019 г. – 801 тыс. руб.).

27. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Обществу периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

27. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Обществу. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой 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 степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 33 363 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Общество имело обязательства капитального характера приблизительно на сумму 0 тыс. руб. и 15 250 тыс. руб. соответственно. Данные обязательства связаны со строительством третьей очереди хранилища неперерабатываемых отходов в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды г. Нижнекамска и Нижнекамского муниципального района» и капитального ремонта футеровки и металлоконструкций печи фирмы «Рутнер» в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана атмосферного воздуха». Обязательства подлежали исполнению в период с 2015 по 2020 гг.

28. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Общество подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Общество применяет для оценки кредитного риска под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 два подхода: i) общую модель – для займов, прочих денежных средств и их эквивалентов и всей прочей дебиторской задолженности; ii) упрощенную модель – для краткосрочной торговой задолженности.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Общий подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков:

Этап 1 – для финансовых активов с низким кредитным риском с момента первоначального признания, и по которым на отчетную дату не было значительного увеличения кредитного риска, т.е. срок просрочки по которым составляет «менее 90 дней», оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков

Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, такие как наличие просроченной задолженности по финансовому активу сроком от 91 до 180 дней, снижение кредитного рейтинга на 2 ступени по сравнению с предыдущей отчетной датой, реструктуризация задолженности и контрагента и т. д., то актив пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Этап 3 – если финансовый актив является обесцененным, т.е. просрочен на более 181 дня, присвоен дефолтный уровень долгосрочного кредитного рейтинга, ведутся судебные споры, контрагенты находятся в кризисном состоянии, оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента. В результате перевода актива в Этап 3 Общество перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в зависимости от Этапа обесценения по общей модели осуществляется по трем вариантам: (i) внутренней системе рейтингов; (ii) по внешней рейтинговой системе (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's); (iii) на основании профессионального суждения. Для оценки риска по внутренней системе рейтинга учитывается надежность контрагентов в зависимости от сроков просрочек, индексов СПАРК, платежной дисциплины и прочих признаков (судебные разбирательства, смена руководства, бенефициаров, типа финансовой устойчивости). Внутренний рейтинг не применяется к физическим лицам. При определении кредитного риска по внешним рейтингам используются статистические данные о дефолтах и возмещении, публикуемые любым из международных рейтинговых агентств: Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's. По денежным средствам на расчетных счетах производится оценка контрагентов по международным рейтингам (или используется национальный рейтинг, в случае отсутствия международных рейтингов). В случае, если ни одна из систем рейтингов не позволяют оценить кредитные риски без дополнительного анализа, применяется профессиональное суждение.

Необходимость признания обесценения по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются как отношение непогашенной торговой дебиторской задолженности в стадии дефолта к непогашенной выручке в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) рассчитываются как произведение вероятности дефолта (PD), задолженности на момент дефолта (EAD), убытка в случае дефолта (LGD). Для Общества показатель LGD считается принятым 100%. Процент вероятности дефолта (PD) находится по разработанной Обществом методике, описанной выше.

Расчеты оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Общество использует следующие рейтинговые категории для анализа кредитного качества активов, кроме дебиторской задолженности:

- рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB- агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB- агентства Standard&Poor's;
- рейтинг неинвестиционного (спекулятивного) уровня соответствует классификации в диапазоне от Ba1 до C агентства Moody's, от BB+ до B- агентства Fitch и классификации в диапазоне от BB+ до D агентства Standard&Poor's.

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам. В таблице ниже балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. также отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску по данным финансовым активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретен- ные или созданные обесцененные	Итого
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	835	-	-	-	835
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	835	-	-	-	835
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	835	-	-	-	835

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам. В таблице ниже балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. также отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску по данным финансовым активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретен- ные или созданные обесцененные	Итого
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	549	-	-	-	549
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	549	-	-	-	549
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	549	-	-	-	549

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. В таблице ниже балансовая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2020 г. также отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску по данным активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретенные или созданные обесцененные	Итого
<i>Займы, выданные работникам</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	167 466	-	167 466
Валовая балансовая стоимость	-	-	167 466	-	167 466
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(120 457)	-	(120 457)
Балансовая стоимость	-	-	47 009	-	47 009

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. В таблице ниже балансовая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2019 г. также отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску по данным активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретенные или созданные обесцененные	Итого
<i>Займы, выданные работникам</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	189 737	-	189 737
Валовая балансовая стоимость	-	-	189 737	-	189 737
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(129 284)	-	(129 284)
Балансовая стоимость	-	-	60 453	-	60 453

Информация о подверженности Общества к кредитному риску по торговой дебиторской задолженности представлена в Примечании 12. Так как основная доля дебиторской задолженности представлена задолженностью связанных сторон, находящихся под управлением материнской компании Общества ООО «УК «Татнефть-Нефтехим», подверженность кредитному риску оценивается Обществом как низкая.

Рыночный риск. Общество подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Общества могут быть связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам, в) изменениями цен на сырьевые товары и г) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск. Руководство Общества оценивает подверженность валютному риску как нехарактерную для деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. величина валютного риска была ограничена кредиторской задолженностью перед иностранными поставщиками по операциям по приобретению объектов основных средств, выраженной в евро.

Величина кредиторской задолженности в иностранной валюте на 31 декабря 2020 г. составила 344 030 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 6 442 тыс. руб.).

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Евро (укрепление на 20%)	(68 806)	(1 288)
Евро (ослабление на 20%)	68 806	1 288

Процентный риск. Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В связи с тем, что у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с плавающей процентной ставкой, а также возможность пересмотра процентных ставок не предусмотрена договорами, руководство Общества оценивает подверженность процентному риску как низкую.

Риск изменения цен на товары. В связи с переходом с 1 января 2020 г. на схему работы по предоставлению услуг по переработке давальческого сырья вместо самостоятельной закупки сырья для производства продукции данный риск перестал оказывать значительное влияние на деятельность Общества.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения:

На 31 декабря 2020 г.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	1 535 000	867 600	-	2 402 600
Торговая кредиторская задолженность	2 490 769	-	-	2 490 769
Прочая кредиторская задолженность	8 266	-	-	8 266
Итого обязательства	4 034 035	867 600	-	4 901 635

На 31 декабря 2019 г.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	235 000	-	-	235 000
Торговая кредиторская задолженность	4 279 755	-	-	4 279 755
Прочая кредиторская задолженность	8 587	-	-	8 587
Итого обязательства	4 523 342	-	-	4 523 342

Суммы, раскрытые в таблицах выше, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 3 791 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: на 4 127 051 тыс. руб.), главным образом, за счет кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 31 декабря 2020 г. составляет 2 955 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. 4 913 752 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 1 501 253 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 235 000 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 16).

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основная сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. представлена задолженностью перед компаниями Группы Татнефть. Информация о кредиторской задолженности перед связанными сторонами представлена в Примечании 26.

Чистые активы Общества были отрицательными и составили 2 207 465 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: были положительными и составили 2 074 634 тыс. руб.).

Обществом было получено подтверждение от конечной головной организации ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина о готовности 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 финансовой отчетности.

29. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Общества являются соответствие законодательству Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже ста тысяч рублей;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Общество соответствовало требованиям к уставному капиталу.

Цель Общества в области управления капиталом – гарантировать Обществу возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма капитала в управлении Общества, равная стоимости чистых активов Общества, составила (2 207 465) тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 2 074 634 тыс. руб.). Отрицательные чистые активы Общества на 31 декабря 2020 г. связаны прежде всего с проведенным обесценением основных средств и не являются следствием ошибок в управлении капиталом и текущей операционной деятельности, а обусловлены применением консервативных бухгалтерских оценок в отношении текущих обоснованных ожиданий по будущему возмещению стоимости основных средств. Общество имеет планы по вводу в эксплуатацию значительных объемов новых основных средств, модернизации деятельности и применению иных мер, которые позволят улучшить конкурентоспособность продукции и маржинальность операционной деятельности. По мере осуществления планируемых мер бухгалтерские оценки будут изменяться, что, как ожидается, приведет к восстановлению начисленного обесценения в обозримом будущем.

30. 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 (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), 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.

(a) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

	На 31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	735 226	735 226
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	872 403	872 403
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 607 629	1 607 629
	На 31 декабря 2019 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	1 031 017	1 031 017
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	896 807	896 807
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 927 824	1 927 824

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, имеющихся в наличии для продажи, представлена вложениями в акции АО «Татнефтехиминвест-холдинг», на балансе которого числятся инвестиции в акции ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина.

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

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 определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов 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.