

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

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

31 декабря 2021 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	23
7. Информация по сегментам.....	24
8. Основные средства.....	24
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	44
27. Условные и договорные обязательства.....	47
28. Управление финансовыми рисками	48
29. Управление капиталом	53
30. Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	54
31. События после отчетной даты.....	56



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Нижнекамскшина»:

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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.

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 2021 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 3 219 508 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Общества составляла 78,4%. Данные обстоятельства указывают на тот факт, что без дополнительной финансовой поддержки по состоянию на 31 декабря 2021 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 (77,9% краткосрочной кредиторской задолженности представлена задолженностью в пользу дочерних обществ конечной головной организации Общества ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина; 100% краткосрочных заемных средств представлены задолженностью в пользу конечной головной организации Общества ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина);
- получение и анализ письма – подтверждения от конечной головной организации Общества, ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина от 26 апреля 2022 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 2021 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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, руководством Общества было выполнено тестирование на обесценение основных средств. По результатам проведенной оценки Общество отразило убытки от обесценения в сумме 603 469 тыс. руб., отраженные в составе строки «Убыток от обесценения основных средств» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

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;
- 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.

Прочие сведения – существенность

Существенность

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.

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 64 845 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 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 Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 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 крайних 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 (руководитель аудита), – М. Е. Тимченко.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

29 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация



М. Е. Тимченко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906100451)

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

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	352 141	419 164
Инвестиционная недвижимость	9	962 420	872 403
Нематериальные активы	10	69 474	9 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30	723 987	735 226
Отложенные налоговые активы	24	786 756	861 787
Итого внеоборотные активы		2 894 778	2 898 554
Оборотные активы			
Запасы	11	107 196	76 941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	927 328	544 390
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	15 987	12 885
Предоплата по текущему налогу на прибыль		17 777	48 002
Денежные средства и их эквиваленты	14	815	867
Итого оборотные активы		1 069 103	683 085
ИТОГО АКТИВЫ		3 963 881	3 581 639
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		(3 096 226)	(3 805 296)
Прочие резервы		575 680	584 671
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 507 386)	(2 207 465)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	607 970	747 962
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	25	414 934	394 510
Отложенные налоговые обязательства	24	159 752	172 297
Итого долгосрочные обязательства		1 182 656	1 314 769
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	404 209	1 501 253
Отложенный доход – государственные субсидии	16	-	16 622
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3 555 753	2 955 468
Авансы полученные		328 649	992
Итого краткосрочные обязательства		4 288 611	4 474 335
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 471 267	5 789 104
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 963 881	3 581 639

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 г.

Исполнительный директор
 ПАО «Нижнекамскшина»
 в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»
 Доверенность № 164/19-22 от 25 апреля 2022 г.



Миронов Э.М.

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

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	19	7 456 323	6 966 052
Себестоимость продаж	20	(5 927 439)	(5 634 909)
Валовая прибыль		1 528 884	1 331 143
Административные расходы	21	(557 079)	(730 361)
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	9	84 071	(22 728)
Убыток от обесценения основных средств	8	(603 469)	(5 755 269)
Прочие операционные доходы	22	391 909	94 674
Прочие операционные расходы		(13 249)	(26 107)
Операционная прибыль/ (операционный убыток)		831 067	(5 108 648)
Финансовые доходы	16	16 644	12 977
Финансовые расходы	23	(121 710)	(76 990)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		726 001	(5 172 661)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	24	(191 269)	1 002 857
ПРИБЫЛЬ /(УБЫТОК) ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ/(ПРИХОДЯЩИЙСЯ) НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		534 732	(4 169 804)
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	(11 239)	(295 791)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	24	2 248	59 158
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	25	136 168	(14 845)
Прочий совокупный доход/(расход) за год		127 177	(251 478)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД) ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		661 909	(4 421 282)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в рублях на акцию))	15	8,139	(63,466)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию (в рублях на акцию))	15	8,139	(63,466)

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 2019 г.					
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
		1 013 160	(3 805 296)	584 671	(2 207 465)
На 31 декабря 2020 г.					
Прибыль за отчетный период		-	534 732	-	534 732
Прочий совокупный доход/(расход)		-	136 168	(8 991)	127 177
Итого совокупный доход/(расход)		-	670 900	(8 991)	661 909
Операции с собственниками по займам полученным	24, 26	-	38 170	-	38 170
		1 013 160	(3 096 226)	575 680	(1 507 386)

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

	2021 г.	2020 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	8 778 387	8 236 882
Денежные платежи поставщикам	(4 367 602)	(6 545 726)
Доходы от сдачи имущества в аренду	437 313	388 326
Денежные платежи работникам	(1 569 332)	(1 482 365)
Полученные проценты	22	33
Уплаченные проценты	(3 048)	(4 229)
Уплаченный налог на прибыль	(105 615)	(76 701)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(680 298)	(589 271)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(526 940)	(500 156)
Прочие поступления	19 302	9 580
Прочие платежи	(38 502)	(29 781)
Чистые денежные потоки полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	1 943 687	(593 408)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, в том числе:	119 774	7 985
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	143 707	9 342
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(23 933)	(1 357)
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(778 799)	(1 593 142)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	-	12 699
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(659 025)	(1 572 458)
Финансовая деятельность		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	-	1 300 000
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	249 200	867 600
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(1 535 000)	-
Чистые денежные потоки (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(1 285 800)	2 167 600
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 138)	1 734
Чистая курсовая разница	1 086	(1 477)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	867	610
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	815	867

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 2021 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.

Дочерних организаций Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. головной организацией Общества являлось ООО «УК «Татнефть-Нефтехим». Конечной головной организацией Группы 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 2021 и 2020 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

В 2021 г. продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 г. ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 г. экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России. Дальнейшее развитие рынка будет определяться макроэкономической конъюнктурой, стратегией автопроизводителей и стимулирующими мерами государства. В целом автомобильный рынок показал умеренный рост в 2021 г. по сравнению с 2020 г., однако, в связи с дефицитом электронных компонентов, наличием определенных сложностей в системе поставок и ростом стоимости материалов, наблюдается продолжение негативного тренда второго полугодия 2021 г. на сокращение автомобильного рынка.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.). Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составляли 87,19 руб. и 82,45 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:

	<u>Срок полезного использования</u> <u>(количество лет)</u>
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 2021 г. проводилась аккредитованным независимым оценщиком ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки» (на 31 декабря 2020 г. – ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки»).

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 свидетельства на секреты производства, капитализированное программное обеспечение, торговые знаки и лицензии.

Свидетельства на секреты производства представляют собой результаты исследований и разработок новых модификаций шин, проводимых ООО «НТЦ Кама» (связанная сторона), на которые оформлен достаточный пакет документов по защите исключительных прав.

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:

	Срок полезного использования (количество лет)
Лицензии на использование патентов на промышленный образец	7 – 17 лет
Торговые знаки	8 – 10 лет
Исключительные права на секреты производства	3 – 5 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 финансов

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 30.

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 наращенные процентные расходы, включая наращенный 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 признало 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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).

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 2021 и 2020 гг. краткосрочные обязательства Общества превышали его 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.

Обесценение основных средств. По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство обновило 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, возмещается ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости актива и 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.

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

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.

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 привлекает заемные средства от конечной головной организации (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина). 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. Эффективная процентная ставка определяется на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств по схожим финансовым инструментам на дату их получения.

Условия в полученных займов от конечной головной организации отражены в Примечаниях 16 и 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 2021 и 2020 гг. – ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки»), 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.

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

При подготовке отчетов об оценке земельных участков, входящих в состав 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.

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 2021 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственно-складские площади: 137 руб./кв.м/мес., офисно-торговые площадей: 187 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 159 760 тыс. руб. больше или на 159 760 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка дисконтирования была принята равной 20,37%. Если ставка дисконтирования увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 98 343 тыс. руб. меньше или на 109 220 тыс. руб. больше соответственно.

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

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.

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 2021 г., но не оказали существенного воздействия на Общество:

- 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).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 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 2022 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:

- 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).
- 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).
- «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).
- 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 – 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).

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- 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).
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции» (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных 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 2021 и 31 декабря 2020 гг., представлена в Примечании 19. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг., выручка Общества в размере 7 277 876 тыс. рублей или 97,6% и 6 902 710 тыс. рублей или 99,1% 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 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	-	-	-	-	-	-

8 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
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
Поступления	-	113 294	-	-	508 635	621 929
Перевод между категориями	218 704	1 181 836	17 761	462	(1 418 763)	-
Выбытие	(199 111)	(963 453)	(16 394)	(32 094)	(1 377)	(1 212 429)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(69 974)	-	-	-	(12 968)	(82 942)
На 31 декабря 2021 г.	1 547 468	15 493 698	117 768	437 779	675 296	18 271 909

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
--	----------------	-----------------------	-----------------------	--------------------------	--------------------------------------	-------

Амортизация:

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
Амортизационные отчисления за год	3 504	56 931	-	7 467	-	67 902
Выбытие	(196 717)	(956 089)	(16 394)	(31 594)	-	(1 200 794)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(69 974)	-	-	-	(7 022)	(76 996)
Обесценение	214 665	1 287 886	17 761	608	(917 451)	603 469
На 31 декабря 2021 г.	1 446 398	15 301 583	117 768	378 723	675 296	17 919 768

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2020 г.	102 829	249 166	-	67 169	-	419 164
На 31 декабря 2021 г.	100 970	192 115	-	59 056	-	352 141

8. Основные средства (продолжение)

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 г. без учета начисленного обесценения составляет 621 719 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 547 019 тыс. руб.). Незавершенное строительство на 31 декабря 2021 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проекту «Установка сборочного комплекса P-Pro2 .Merts», а также иных проектов, направленных на модернизацию и улучшение технического процесса производства автомобильных шин (на 31 декабря 2020 г. – 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)»).

Ввод в эксплуатацию отчетного периода представлен завершенными работами по проектам проекту «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт. шин в год» и «Строительство новых энергоэффективных градирен на ПАО «Нижекамскшина» (техническое перевооружение)».

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, балансовая стоимость которых без учета начисленного обесценения составила 53 577 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 52 750 тыс. руб.).

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
VMI Holland B.V.	46 126	-
ООО МИП «НЭС Профэксперт»	2 328	2 328
Университет Иннополис АНО ВО	1 919	-
СпецРегион Строй ООО	1 032	10 720
СТРОЙ-КОМПЛЕКС ООО	-	1 885
Comerio Ercole S.p.A.	-	28 848
ООО «АРТЭК»	-	3 388
ООО «УК» Алабуга-2. Нефтехимия»	-	2 809
Прочие	2 172	2 772
Итого	53 577	52 750

Руководство Общества впервые выявило признаки, свидетельствующие о необходимости проведения теста на обесценение основных средств Общества (ухудшение общей экономической ситуации, значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом) на 30 июня 2020 г. 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 (до 2030 года), и не превышает сроков полезного использования активов.

8. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Общество провело тестирование основных средств на обесценение. Основные допущения, использованные при определении возмещаемой стоимости основных средств:

- ставка дисконтирования: 14,27%;
- совокупный среднегодовой темп роста выручки и расходов: 4%;
- темпы роста в постпрогнозном периоде: 4%.

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

На основании проведенного тестирования за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г., Общество признало убыток от обесценения в отношении активов, задействованных в производстве шинной продукции, на сумму 603 469 тыс. руб. (за 2020 г.: 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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	872 403	896 807
Перевод из категории зданий, занимаемых владельцем	5 946	4 747
Перевод в категорию зданий, занимаемых владельцем	-	(5 621)
Выбытие	-	(802)
Прибыль/(убыток) от переоценки по справедливой стоимости	84 071	(22 728)
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	<u>962 420</u>	<u>872 403</u>

Оценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости производится ежегодно 31 декабря аккредитованным независимым оценщиком (на 31 декабря 2021 и 2020 гг. – ООО «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки»), 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.

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	Программ ное обеспече ние	Исключитель ные права на секреты производства	Итого
Первоначальная стоимость:					
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
Поступление	2 197	181	282	61 726	64 386
Выбытие	(420)	-	-	-	(420)
На 31 декабря 2021 г.	188 343	1 267	10 214	61 726	261 550
Амортизация:					
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)
Начисленная амортизация за период	(1 468)	(130)	(1 130)	(1 322)	(4 050)
Выбытие	(416)	-	-	-	(416)
На 31 декабря 2021 г.	(182 139)	(482)	(8 133)	(1 322)	(192 076)
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2020 г.	6 311	734	2 929	-	9 974
На 31 декабря 2021 г.	6 204	785	2 081	60 404	69 474

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).

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.

Свидетельства на секреты производства представляют собой результаты исследований и разработок новых модификаций шин, проводимых ООО «НТЦ Кама» (связанная сторона), на которые оформлен достаточный пакет документов по защите исключительных прав. Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

11. Запасы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	85 649	62 022
Незавершенное производство	15 381	12 022
Готовая продукция	6 166	2 897
Итого запасы	107 196	76 941

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	807 401	494 587
Прочая финансовая дебиторская задолженность	156 180	139 426
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(113 120)	(120 457)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	850 461	513 556
Прочая дебиторская задолженность:		
Прочая дебиторская задолженность	76 867	30 834
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	927 328	544 390

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 в сумме 108 114 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 114 687 тыс. руб.) и расчеты по перевыставляемым услугам в сумме 42 015 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 18 461 тыс. руб.).

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:

	2021 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	(120 457)
Вновь созданные или приобретенные	-	(12 341)
Списания	-	19 678
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	(113 120)

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)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2021 г. или 1 января 2021 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 2021 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	626 926	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	180 475	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	0%	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		807 401	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		807 401	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	43 060	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	113 120	(113 120)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		156 180	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(113 120)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		43 060	-

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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%	18 969	-
- 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)		139 426	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(120 457)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		18 969	-

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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в банках	792	835
Денежные средства в кассе	23	32
Итого денежные средства	815	867

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг. чистая прибыль составила 453 855 тыс. руб. и 145 966 тыс. руб. соответственно.

Дивиденды. Дивиденды по итогам 2020 и 2019 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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся/(причитающийся) владельцам обыкновенных акций	516 699	(4 044 781)
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся/(причитающийся) владельцам привилегированных акций	18 033	(125 023)
Прибыль/(убыток) за год	534 732	(4 169 804)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в рублях на акцию))	8,139	(63,466)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию (в рублях на акцию))	8,139	(63,466)

16. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы:				
Краткосрочные кредиты	1,15%	28.05.2021	-	1 133 559
Текущая часть долгосрочных займов	0%	31.12.2022	404 209	367 694
Итого краткосрочные кредиты и займы			404 209	1 501 253
Долгосрочные кредиты и займы:				
Долгосрочные займы	0%	31.03.2025	607 970	747 962
Итого долгосрочные кредиты и займы			607 970	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.

В 2021 году Обществом получены транши по договору займа в сумме 249 200 тыс. руб.

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 изменениях в капитале. 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 был признан финансовыми доходами в течение 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество полностью выполнило свои обязательства перед ПАО «Сбербанк» и погасило кредит в сумме 1 150 000 тыс. руб.

Справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 983 612 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 203 393 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
В течение одного года	77 479	108 251
От одного года до двух лет	2 841	12 272
От двух лет до трех лет	-	6 366
От трех лет до четырех лет	-	4 408
От четырех лет до пяти лет	-	4 408
Более пяти лет	-	9 208
Итого платежи по операционной аренде к получению	80 320	144 913

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 2021 г., составили 4 381 тыс. руб. (1 090 тыс. руб. в 2020 г.).

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам аренды без права досрочного прекращения. По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
В течение одного года	10 521	539
Свыше одного года, но не более пяти лет	18	1 575
Более пяти лет	136	5 831
Итого платежи по операционной аренде к оплате	10 675	7 945

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 916 336	2 490 769
Прочая кредиторская задолженность	20 191	8 266
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 936 527	2 499 035
Начисление вознаграждения по итогам работы	3 535	174 840
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	120 089	104 806
Расчеты с бюджетом	179 680	81 807
Расчеты с персоналом по заработной плате	208 883	56 009
Расчеты по страховым взносам	107 039	38 971
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	619 226	456 433
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 555 753	2 955 468

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.

Снижение начисления на выплату вознаграждения по итогам работы за 2021 г. связано с начислением данного вознаграждения в рамках оплаты труда за декабрь 2021 г. и образованием соответствующей кредиторской задолженности на 31 декабря 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 2021 и 2020 гг. приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечание 30).

19. Выручка

	2021 г.	2020 г.
Предоставление услуг по переработке давальческого сырья	6 507 213	6 113 150
Предоставление прочих услуг	404 963	432 440
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	246 733	241 713
Доход от прочей аренды	119 143	117 454
Прочая выручка	178 271	61 295
Итого выручка	7 456 323	6 966 052

По условиям договоров оплата может осуществляться денежными средствами, взаимозачетом, а также банковскими векселями. В 2021 г. расчеты взаимозачетом проводились на 89 869 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились (в 2020 г.: расчеты взаимозачетом на 136 839 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились).

20. Себестоимость

	2021 г.	2020 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 689 076	1 637 565
Расходы на оплату труда	1 419 948	1 153 084
Электро- и теплоснабжение	1 211 937	1 039 989
Страховые взносы	432 290	394 609
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	215 589	190 584
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	209 780	173 659
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	178 188	139 457
Услуги хозяйственного характера	160 148	147 791
Стоимость запасов	154 172	159 402
Работы, услуги производственного характера	64 357	31 863
Амортизация основных средств	60 419	434 443
Утилизация отработанных автошин	48 114	48 499
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	38 465	29 632
Социальные выплаты	29 825	31 619
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	4 143	16 490
Прочие расходы	10 988	5 723
Итого себестоимость	5 927 439	5 634 909

21. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Услуги по управлению	120 528	243 531
Услуги по охране	119 866	117 329
Налоги, кроме налога на прибыль	93 419	89 932
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	45 099	47 201
Консультационные, информационные услуги, аудит	29 181	36 591
Социальные выплаты	28 069	37 380
Расходы на оплату труда	27 989	27 708
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	16 126	25 535
Электро- и теплоснабжение	13 080	11 348
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	12 342	856
Затраты на добровольное медицинское страхование	12 673	15 779
Страховые взносы	10 929	14 229
Услуги хозяйственного характера	7 483	8 991
Амортизация основных средств	7 447	9 849
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	4 598	4 023
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	3 447	4 382
Взносы в НПФ	2 130	16 790
Услуги банка	289	380
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	86	1 048
Прочие расходы	2 298	17 479
Итого административные расходы	557 079	730 361

22. Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль от выбытия ОС за вычетом расходов (отличных от социальных объектов)	356 239	78 799
Прочие	35 670	15 875
Итого операционные доходы	391 909	94 674

22. Прочие операционные доходы (продолжение)

В 2021 году Общество реализовало объекты основных средств, предназначенных для сжигания производственных отходов, и иное имущество цеха обезвреживания отходов подготовительного цеха в ООО СБО «Шинник» (связанная сторона), а также объекты основных средств и иное имущество железнодорожного цеха в ООО ТД «Кама» (связанная сторона). Цена на указанные объекты была определена аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НКК «СЭНК». Информация о реализации представлена в Пояснении 26.

23. Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по займам и кредитам	99 539	54 400
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	22 171	22 590
Итого расходы по финансированию	121 710	76 990

24. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	(135 840)	(57 879)
Отложенный налог на прибыль	(55 189)	1 060 736
Прочие	(240)	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(191 269)	1 002 857

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в капитале:

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	(9 545)	(34 798)
Расход по налогу на прибыль за год	(9 545)	(34 798)

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе капитала в 2021 и 2020 гг., 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 изменениях в капитале (Примечания 16 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 2020 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	726 001	(5 172 661)
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(145 200)	1 034 532
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(46 069)	(31 675)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(191 269)	1 002 857

(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 2020 г.: 20%).

	На 31 декабря 2020 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства, инвестиционная собственность	861 787	-	-	(75 031)	786 756
Прочие	8 869	-	-	(3 703)	5 166
Отложенные налоговые активы	870 656	-	-	(78 734)	791 922
Основные средства, инвестиционная собственность	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(145 703)	-	2 248	-	(143 455)
Кредиты и займы	(34 798)	(9 545)	-	23 419	(20 924)
Прочие	(665)	-	-	126	(539)
Отложенные налоговые обязательства	(181 166)	(9 545)	2 248	23 545	(164 918)
Итого чистые отложенные налоговые активы	861 787	-	-	(75 031)	786 756
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(172 297)	(9 545)	2 248	19 842	(159 752)

24. Налог на прибыль (продолжение)

	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)

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.

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

Основные использованные актуарные допущения:

	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>	<u>На 31 декабря 2020 г.</u>
Ставка дисконтирования	8,44%	5,83%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	6,30%	5,73%
Коэффициент повышения уровня иных пособий и выплат	4,30%	5,73%
Актуарный тариф НО «Национальный НПФ»	3,0%	3,00%
Ставка обязательных страховых взносов	29,25%	30,60%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	50,13	49,11
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	54,40	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 – 10,70% процентов в год для женщин и 10,72% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 10 лет – 6,96% процентов в год для женщин и 5,93% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 20 лет – 3,21% процентов в год для женщин и 1,15% в год для мужчин.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 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:

	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>	<u>На 31 декабря 2020 г.</u>
Обязательства по пенсионному обеспечению с выплатами через НПФ	197 956	63 686
Обязательства по выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные обязательства	243 992	360 378
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(27 014)	(29 554)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто	414 934	394 510

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

Изменения суммы обязательств за период:

	2021 г.		2020 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Обязательства на начало года	63 686	360 378	62 115	328 802
Стоимость услуг текущего периода	4 800	8 124	3 886	5 050
Расходы по процентам	3 713	20 181	3 901	20 649
Выплаты	(4 248)	(18 954)	(3 531)	(17 831)
Стоимость услуг прошлых периодов	166 616	(14 225)	-	-
Убыток/(прибыль) от переоценки:				
Актuarная (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(35 265)	(97 095)	1 225	21 702
Актuarная (прибыль)/убыток от изменения демографических допущений	(6 231)	(7 659)	681	6 700
Актuarная (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	4 885	(6 758)	(4 591)	(4 694)
Обязательства на конец года	197 956	243 992	63 686	360 378

В отчетном периоде были утверждены новые программы по негосударственному пенсионному обеспечению работников и пенсионеров Общества, что повлияло на рост величины обязательства по выплатам через НПФ в сумме 166 616 тыс. руб. и внесены изменения в положение о поощрении работников Общества в связи с достижением юбилейного или пенсионного возраста, что повлияло на снижение величины прочих обязательств в сумме 14 225 тыс. руб.

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

	2021 г.		2020 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Стоимость услуг	(171 416)	6 101	(3 886)	(5 050)
Чистые расходы по процентам	(1 990)	(20 181)	(1 941)	(20 649)
Убыток от переоценки:				
Актuarная прибыль/(убыток) от изменения финансовых допущений	-	20 715	-	(3 728)
Актuarный (убыток) от изменения финансовых допущений	-	(10 606)	-	(1 621)
Актuarная прибыль/(убыток) от изменения финансовых допущений	-	1 831	-	(913)
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	(173 406)	(2 140)	(5 827)	(31 961)

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

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2021 г.		2020 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Прибыль/(убыток) от переоценки:				
Актuarная прибыль/(убыток) от изменения финансовых допущений	35 265	76 380	(1 225)	(17 974)
Актuarная прибыль/(убыток) от изменения демографических допущений	6 231	18 265	(681)	(5 079)
Актuarная прибыль/(убыток) – корректировки на основе опыта	(4 885)	4 927	4 591	5 607
Расход на активы плана, за исключением сумм, включенных в процентный доход	(15)	-	(84)	-
Итого в составе прочего совокупного (расхода)/дохода	36 596	99 572	2 601	(17 446)

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
Активы плана на начало года	29 554	31 209
Процентный доход	1 723	1 960
Взносы	-	-
Выплаты	(4 248)	(3 531)
Актuarный убыток	(15)	(84)
Активы плана на конец года	27 014	29 554

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

	(Уменьшение)/ увеличение суммы обязательства на 31 декабря 2021 г.
Увеличение ставки дисконтирования на 0,5%	(10 406)
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	9 250
Увеличение коэффициента повышения уровня заработной платы\пособий на 0,5%	4 992
Уменьшение коэффициента повышения уровня заработной платы\пособий на 0,5%	(6 343)
Увеличение текучести кадров на 20%	(6 481)
Уменьшение текучести кадров на 20%	3 969
Увеличение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	729
Уменьшение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	(2 416)
Увеличение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	2 438
Уменьшение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	(3 948)

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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	68,84%	74,38%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	23,31%	20,46%
Банковские депозиты	3,73%	1,18%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	1,75%	3,69%
Прочее	2,37%	0,29%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Общества, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 48 333 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.

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены ниже:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина)		
Авансы выданные	16	16
Торговая дебиторская задолженность	181	601
Прочая дебиторская задолженность	71	165
Кредиторская задолженность	(27)	(7)
Краткосрочные займы	(404 209)	(367 694)
Долгосрочные займы	(607 970)	(747 962)
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Авансы выданные	-	508
Прочая дебиторская задолженность	755	392
Торговая дебиторская задолженность	1	12
Кредиторская задолженность	(12 028)	(49 612)
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Общества «Татнефть»)		
Торговая дебиторская задолженность	802 690	488 538
Прочая дебиторская задолженность	41 072	17 248
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 511	1 649
Денежные средства	746	634
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	-	2 809
Авансы полученные	(328 069)	(7)
Кредиторская задолженность	(2 770 418)	(1 993 824)
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	718 922	733 036
Денежные средства	46	201
Краткосрочные кредиты	-	(1 133 559)
Авансы выданные	434	410
Кредиторская задолженность	(279)	(17 039)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва под обесценение. На 31 декабря 2021 г. резерв составил 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
- услуг по аренде	743	1 273
- от реализации коммунальных услуг	426	449
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	80 050	36 980
<i>Прочие расходы:</i>		
- приобретение путевок на санаторно-курортное лечение	5 138	1 579
<i>Операции, отраженные в составе капитала:</i>		
- займ по ставке, отличной от рыночной	47 715	173 981
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	89	118
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по управлению и прочих услуг	120 528	243 911
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Общества «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по переработке давальческого сырья	6 507 213	6 113 550
- услуг по аренде имущества	357 876	351 089
- коммунальных услуг	319 267	318 142
- услуг производственного характера	41 076	56 168
- услуг по ошиповке шин	40 295	60 559
- реализация ТМЦ	5 701	686
- прочее	5 190	676
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	1 146 560	1 180 133
- энергии, воды, пара	572 798	453 984
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	436 807	350 754
- основных средств и НМА	310 072	420 999
- сырья и материалов	202 677	178 759
- услуг хозяйственного характера	170 405	159 489
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	133 713	127 848
- НИОКР	96 952	35 475
- услуг по прочему ремонту	54 492	32 055
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	46 338	22 813
- пенсионные взносы в НПФ	2 130	16 786
- прочее	70 241	46 392
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализация основных средств	347 375	9
- прочее	19 431	21
<i>Прочие расходы:</i>		
- ответхранение имущества	4 148	944
- прочее	1 379	2 105
Связанные с государством компании		
<i>Приобретение:</i>		
- энергии, воды, пара	632 587	579 760
- прочих услуг	1 504	903
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	19 489	17 420
<i>Финансовые доходы:</i>		
- государственное финансирование в виде займа по ставке, отличной от рыночной	16 622	12 944

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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 2021 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 2020 г. – 0 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 2021 г. у Общества имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 6 246 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 33 363 тыс. руб.)

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 2021 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	792	-	-	-	792
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	792	-	-	-	792
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	792	-	-	-	792

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

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 2021 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	-	-	156 180	-	156 180
Валовая балансовая стоимость	-	-	156 180	-	156 180
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(113 120)	-	(113 120)
Балансовая стоимость	-	-	43 060	-	43 060

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	-	-	139 426	-	139 426
Валовая балансовая стоимость	-	-	139 426	-	139 426
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(120 457)	-	(120 457)
Балансовая стоимость	-	-	18 969	-	18 969

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 2021 и 2020 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 2021 г. составила 48 049 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 344 030 тыс. руб.).

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Евро (укрепление на 20%)	(9 610)	(68 806)
Евро (ослабление на 20%)	9 610	68 806

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 2021 г.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	420 000	696 800	-	1 116 800
Торговая кредиторская задолженность	2 916 336	-	-	2 916 336
Прочая кредиторская задолженность	20 191	-	-	20 191
Итого обязательства	3 356 527	696 800	-	4 053 327

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 3 219 508 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: на 3 791 250 тыс. руб.), главным образом, за счет кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 31 декабря 2021 г. составляет 3 555 753 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. 2 955 468 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 404 209 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 501 253 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 2021 и 31 декабря 2020 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 (1 507 386) тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: были отрицательными и составили (2 207 465) 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 2021 и 2020 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 2021 г. сумма капитала в управлении Общества, равная стоимости чистых активов Общества, составила (1 507 386) тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: (2 207 465) тыс. руб.). Отрицательные чистые активы Общества на 31 декабря 2021 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 2021 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	723 987	723 987
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	962 420	962 420
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 686 407	1 686 407
	На 31 декабря 2020 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	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

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)

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

	Справедливая стоимость		Метод оценки	Использованные исходные данные
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	723 987	735 226	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	962 420	872 403	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 686 407	1 607 629		

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: не произошло). Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости изложена в Примечании 4.

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

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	На 31 декабря 2021 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы:				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	815	-	815
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	807 401	807 401
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	43 060	43 060
Итого активы	-	815	850 461	851 276
Обязательства:				
- Кредиты и займы	-	-	983 612	983 612
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 916 336	2 916 336
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	20 191	20 191
Итого обязательства	-	-	3 920 139	3 920 139

	На 31 декабря 2020 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы:				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	867	-	867
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	494 587	494 587
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	18 969	18 969
Итого активы	-	867	513 556	514 423
Обязательства:				
- Кредиты и займы	-	-	2 203 393	2 203 393
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 490 769	2 490 769
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	8 266	8 266
Итого обязательства	-	-	4 702 428	4 702 428

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.

31. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 г. политическая и экономическая нестабильность в регионе усилилась в результате роста напряженности в отношениях между Россией и Украиной, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам. На текущий момент существенного негативного влияния на деятельность Общества не наблюдается. Руководство следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать значительное влияние на операционную деятельность Общества, цепочку его продаж и закупок, в том числе ввиду введения новых экономических санкций.