

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

**по состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 г.**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала.....	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

1. Информация об Обществе и его деятельности	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	9
3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики	10
4. Информация по сегментам.....	11
5. Основные средства	12
6. Запасы	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Прибыль на акцию	13
9. Кредиты и займы	14
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	15
11. Выручка	15
12. Себестоимость.....	16
13. Административные расходы.....	16
14. Прочие операционные доходы	17
15. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	17
16. Раскрытие информации о справедливой стоимости	19



АУДИТ-ЦЕНТР

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Нижекамскшина»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Нижекамскшина» (ПАО «Нижекамскшина») (ОГРН 1021602498114) (далее – Компания), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, из промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная сокращенная финансовая информация).

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

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за



АО «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ АУДИТ-ЦЕНТР»

финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, проводилась другим аудитором, чье заключение от 29 августа 2023 года было немодифицированным.

Дегтярева Наталья Вениаминовна
Ведущий аудитор,
руководитель задания по проведению обзорной проверки
(ОРИЗ 22006038936)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт
Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
(ОРИЗ 12006019078)

«28» августа 2024 года



ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	5 977 474	5 640 029
Инвестиционная недвижимость		123 040	278 195
Нематериальные активы		151 964	169 734
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	1 044 677	1 058 621
Отложенные налоговые активы		47 280	30 332
Итого внеоборотные активы		7 344 435	7 176 911
Оборотные активы			
Запасы	6	179 619	203 806
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 374 678	1 105 888
Авансы выданные и прочие оборотные активы		147 757	88 213
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	6 105
Денежные средства и их эквиваленты		27 791	16 041
Итого оборотные активы		1 729 845	1 420 053
ИТОГО АКТИВЫ		9 074 280	8 596 964
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		2 597 427	2 383 289
Прочие резервы		832 880	844 035
ИТОГО КАПИТАЛ		4 443 467	4 240 484
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		21 366	28 600
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		333 869	333 869
Прочие обязательства		6 166	-
Отложенные налоговые обязательства		427 478	430 544
Итого долгосрочные обязательства		788 879	799 179
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	68 351	270 746
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	3 757 016	3 276 396
Текущие обязательства по налогу на прибыль		6 445	-
Авансы полученные		10 122	10 159
Итого краткосрочные обязательства		3 841 934	3 557 301
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 630 813	4 356 480
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 074 280	8 596 964

Утверждено и подписано 28 августа 2024 г.

Исполнительный директор ПАО «Нижнекамскшина»
в ООО «Татшина»



Миннегалиев Ф. Г.

Доверенность № 2/19-24 от 29 декабря 2023 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «Нижекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Выручка	11	6 254 692	5 163 928
Себестоимость продаж	12	(5 373 012)	(4 680 179)
Валовая прибыль		881 680	483 749
Административные расходы	13	(517 428)	(316 692)
Прочие операционные доходы	14	6 501	18 788
Прочие операционные расходы		(44 069)	(22 258)
Операционная прибыль		326 684	163 587
Финансовые расходы		(7 756)	(20 760)
Финансовые доходы		62	52
Прибыль до налогообложения		318 990	142 879
Расходы по налогу на прибыль		(104 852)	(16 444)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		214 138	126 435
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	(13 944)	156 939
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		2 789	(31 388)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(11 155)	125 551
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		202 983	251 986
Базовая и разводненная прибыль за период на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	8	1,550	1,924
Базовая и разводненная прибыль за период на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	8	1,550	1,924

ПАО «Нижекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	1 013 160	1 947 015	437 092	3 397 267
Прибыль за отчетный период	-	126 435	-	126 435
Прочий совокупный доход	-	-	125 551	125 551
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2023 года	-	126 435	125 551	251 986
Операции с собственниками по займам полученным	-	-	-	-
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	1 013 160	2 073 450	562 643	3 649 253
На 1 января 2024 г.	1 013 160	2 383 289	844 035	4 240 484
Прибыль за отчетный период	-	214 138	-	214 138
Прочий совокупный доход	-	-	(11 155)	(11 155)
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2024 года	-	214 138	(11 155)	202 983
Операции с собственниками по займам полученным	-	-	-	-
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	1 013 160	2 597 427	832 880	4 443 467

ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся. 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	7 657 750	7 216 122
Денежные платежи поставщикам	(4 289 555)	(4 622 043)
Доходы от сдачи имущества в аренду	55 852	65 315
Денежные платежи работникам	(1 413 031)	(1 341 590)
Полученные проценты	62	52
Уплаченные проценты	-	-
Уплаченный налог на прибыль	(122 384)	(264 678)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(551 656)	(555 679)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(560 385)	(575 828)
Прочие поступления	3 365	4 560
Прочие платежи	(28 679)	(10 438)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	751 339	(84 207)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	44 812	812 864
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(574 134)	(519 733)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(529 322)	293 131
Финансовая деятельность		
Поступление от реализации ценных бумаг	-	-
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выплаты краткосрочных кредитов и займов	(210 000)	(210 000)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(210 000)	(210 000)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	12 017	(1 076)
Чистая курсовая разница	(267)	104
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16 041	1 642
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	27 791	670

1. Информация об Обществе и его деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество»).

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. конечной контролирующей стороной Группы шинного бизнеса, в которую входит Общество, является АО «Воронеж. Искусственный интеллект» (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – АО «Татнефтехиминвест-холдинг»).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Общество не включило разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит финансовой отчетности за 2023 г., такую как положения учетной политики и раскрытия, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы информировать пользователей данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит финансовой отчетностью Общества за 2023 г. и соответствующими примечаниями.

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2023 г., за исключением, оценки расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 2 112 089 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: на 2 137 248 тыс. руб.), главным образом, в связи с текущим балансом торговой и прочей кредиторской задолженности, который на 30 июня 2024 г. составляет 3 757 016 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: на 3 276 396 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты, и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 68 351 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 270 746 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 9).

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основная доля кредиторской задолженности и заемных средств представлены задолженностью Общества перед компаниями Группы шинного бизнеса и другими связанными компаниями. Информация о кредиторской задолженности и заемных средствах со связанными сторонами представлена в Примечании 15.

Чистые активы Общества по состоянию на 30 июня 2024 г. положительные и составляют 4 443 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. чистые активы были положительными и составляли 4 240 484 тыс. руб.).

Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и отрицательное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

27 февраля 2024 года Обществом получено подтверждение от ООО «ТД «Кама» (предприятие Группы шинного бизнеса) об отсутствии намерений зачитывать задолженность по договорам оказания услуг по переработке в счет погашения задолженности по договорам поставки до наступления срока исполнения обязательств по договорам оказания услуг, об отсутствии намерений предпринимать иски о взыскании просроченной задолженности в течение как минимум следующих двенадцати месяцев, а также с выражением уверенности в урегулировании взаимных задолженностей.

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

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

4. Информация по сегментам

Деятельность Общества, как ее видит Руководство, принимающее операционные решения, состоит из одного операционного сегмента. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., выручка Общества в размере 6 230 487 тыс. руб. или 99,6 % и 5 134 668 тыс. руб. или 99,4 % от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы шинного бизнеса (Примечание 1).

5. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Первоначальная стоимость		
На начало периода	17 085 416	16 325 098
Поступления	757 381	482 983
Выбытие	(60 797)	(57 512)
На конец периода	17 782 000	16 750 569
Амортизация и обесценение		
На начало периода	11 445 387	11 087 270
Амортизационные отчисления	417 093	419 707
Выбытие	(57 954)	(56 512)
Обесценение	-	-
На конец периода	11 804 526	11 450 465
Балансовая стоимость		
На начало периода	5 640 029	5 237 828
На конец периода	5 977 474	5 300 104

В состав основных средств входят объекты незавершенного строительства, балансовая стоимость которых на 30 июня 2024 г. составляет 1 119 066 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 675 053 тыс.руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2024 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проектам «Автоматизированная система диспетчерского управления (АСДУ) энергооборудования», «Модернизация линий готовых смесей», «Модернизация линий раскрытия слоев брекера», «Организация производства велошин на пр. площадке КТ», «Модернизация систем вентиляции и кондиционирования в пр. корпусах предприятий ШБ КТ».

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, в сумме, без учета начисленного обесценения, 114 991 тыс. руб. на 30 июня 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 210 221 тыс. руб.).

Тестирование на обесценение

Общество провело проверку на обесценение по основным группам активов на основе анализа следующих показателей:

- снижение справедливой (рыночной) стоимости актива за период больше, чем обычно;
- наличие признаков устаревания или физической порчи актива;
- изменения в отношении интенсивности и способа использования актива в ближайшем будущем (простой актива, планов по выбытию и т.д.);
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно ниже, чем запланированные показатели;
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- значительные неблагоприятные изменения в настоящем или ближайшем будущем в технических, рыночных или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- повышение рыночных процентных ставок в течении периода, что приведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- превышение стоимости чистых активов организации над её рыночной капитализацией.

На основании п. 20 IAS (МСФО) 36 «Обесценение активов» возмещаемая стоимость активов Общества определялась на основании ценности их использования.

На основании проведенного анализа Общество не выявило объекты основных средств, соответствующие вышеуказанным критериям, обесценение в отношении которых на 31 декабря 2023 года отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 выявлены капитальные вложения Общества, соответствующие вышеперечисленным критериям и подлежащие обесценению, т.к. актив может использоваться только в составе имеющегося у организации комплекса и в силу этого не представляет интереса для других участников рынка, невозможно надежно оценить справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие. Общество признало обесценение капитальных вложений в составе прочих расходов на сумму 22 290 тыс. руб.

6. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	100 255	115 592
Незавершенное производство	35 837	44 687
Товары	43 527	43 527
Итого запасы	179 619	203 806

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность предприятий Группы шинного бизнеса по агентским договорам на организацию перевозки работников, поставку электроэнергии.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

8. Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Прибыль за период	214 138	126 435
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
Базовая и разводненная прибыль за период на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	3, 259	1, 924
Базовая и разводненная прибыль за период на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	3, 259	1,924

9. Кредиты и займы

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Текущая часть краткосрочных займов	68 351	270 746
Итого краткосрочные кредиты и займы	68 351	270 746
Долгосрочные кредиты и займы		
Долгосрочные займы	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	-

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

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

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

Справедливая стоимость займов и кредитов по состоянию на 30 июня 2024 г. составила 44 238 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 344 761 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, доступной для Общества на конец периода.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 698 836	2 427 297
Прочая кредиторская задолженность	20 771	32 888
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 719 607	2 460 185
Расчеты с бюджетом	255 823	48 397
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	327 524	203 335
Расчеты по страховым взносам	85 390	134 288
Начисление вознаграждения по итогам работы	131 220	29 840
Расчеты с персоналом по заработной плате	128 401	262 602
Резерв предстоящих расходов	109 051	137 749
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 037 409	816 211
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 757 016	3 276 396

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	21 366	28 600
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	21 366	28 600
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	21 366	28 600

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

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

11. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Переработка давальческого сырья	6 174 877	5 053 292
Предоставление услуг	46 963	73 562
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	5 036	3 165
Доход от прочей аренды	3 393	5 388
Прочая выручка	24 423	28 521
Итого выручка	6 254 692	5 163 928

12. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 376 033	1 196 389
Расходы на оплату труда	1 262 105	1 050 645
Электро- и теплоснабжение	776 545	812 765
Страховые взносы	444 465	359 686
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	308 851	210 816
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	129 327	113 516
Услуги хозяйственного характера	131 057	106 601
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	242 838	169 283
Стоимость запасов	182 579	129 309
Работы, услуги производственного характера	33 574	48 846
Утилизация отработанных автошин	36 458	40 766
Амортизация основных средств	411 562	415 167
Социальные выплаты	22 017	17 195
Командировочные расходы	11 918	4 210
Прочие расходы	3 683	4 985
Итого себестоимость	5 373 012	4 680 179

13. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Услуги по ведению бух. учета, юридического и кадрового сопровождения	29 796	-
Услуги по управлению	71 853	78 941
Услуги по охране	54 050	47 602
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	34 934	39 372
Налоги, кроме налога на прибыль	25 980	36 012
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	38 309	36 291
Расходы на оплату труда	20 781	21 460
Консультационные, информационные услуги, аудит	16 772	15 922
Социальные выплаты	29 615	24 197
Услуги хозяйственного характера	8 869	7 359
Страховые взносы	9 339	7 752
Электро- и теплоснабжение	5 189	8 550
Затраты на добровольное медицинское страхование	7 940	6 965
Стоимость запасов	7 764	3 046
Амортизация основных средств	5 033	4 237
Амортизация нематериальных активов	22 006	14 380
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	4 521	3 250
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	1 893	1 750
Резерв предстоящих расходов	-	(43 096)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	116 570	-
Услуги банка	827	368
Прочие расходы	5 387	2 334
Итого административные расходы	517 428	316 692

14. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Чистая прибыль от реализации основных средств и инвестиционной недвижимости	-	2 064
Прочие операционные доходы	6 501	16 724
Итого прочие операционные доходы	6 501	18 788

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

15. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1) (до 06.06.2024 АО «Татнефтехиминвест-холдинг», с 06.06.2024 АО «Воронеж. Искусственный интеллект»)		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1 045 908
Краткосрочные займы	-	(270 746)
Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)		
Торговая дебиторская задолженность	797 461	902 086
Прочая дебиторская задолженность	476 598	124 025
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 853	12 713
Авансы полученные	(7 390)	(7 391)
Кредиторская задолженность	(2 408 520)	(2 133 360)
Прочая кредиторская задолженность	(10 568)	(17 897)
Прочие связанные стороны		
Денежные средства	1 660	770
Торговая дебиторская задолженность	2 556	1 520
Прочая дебиторская задолженность	289	661
Торговая кредиторская задолженность	(18 658)	(29 758)
Прочая кредиторская задолженность	(400)	(883)
Авансы полученные	(27)	(211)

15. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 030 824	-
Краткосрочные займы	(68 351)	-
Денежные средства	22 059	14 716
Авансы выданные	1 005	418
Торговая дебиторская задолженность	741	620
Прочая дебиторская задолженность	1 144	365
Кредиторская задолженность	(69 693)	(41 405)
Прочая кредиторская задолженность	-	(389)

Операции со связанными сторонами

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023г. (неаудировано)
Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1) (до 06.06.2024 АО «Татнефтехиминвест-холдинг», с 06.06.2024 АО «Воронеж. Искусственный интеллект»)		
Выручка	-	-
Финансовые расходы	-	(20 462)
Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)		
Выручка	6 230 487	5 134 668
Себестоимость продаж	(2 503 573)	(2 135 415)
Административные расходы	(100 878)	(106 371)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(510 099)	(216 747)
Прочие операционные доходы от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	88 267	1 021
Прочие операционные расходы	(2 378)	(7 162)
Прочие связанные стороны		
Выручка	4 926	3 848
Себестоимость продаж	(796)	(2 880)
Административные расходы	(4 240)	(3 964)
Связанные с государством компании		
Себестоимость продаж	(175 417)	(219 652)
Административные расходы	(34 401)	(27)
Прочие операционные расходы	(2 838)	(661)
Финансовые расходы	(7 605)	-

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 044 677	1 044 677
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	123 040	123 040
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 167 717	1 167 717

	На 31 декабря 2023 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 058 621	1 058 621
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	278 195	278 195
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 336 816	1 336 816

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

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

16. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

	Справедливая стоимость		Метод оценки	Использованные исходные данные
	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 044 677	1 058 621	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	123 040	278 195	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 167 717	1 336 816		

В течение периода, закончившегося 30 июня 2024 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

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

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

	На 30 июня 2024 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	27 791	-	27 791
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	803 670	803 670
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	517 463	517 463
Итого активы	-	27 791	1 321 133	1 348 924
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	68 351	68 351
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 698 836	2 698 836
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	20 771	20 771
Итого обязательства	-	-	2 787 958	2 787 958

	На 31 декабря 2023г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	16 041	-	16 041
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	905 005	905 005
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	156 399	156 399
Итого активы	-	16 041	1 061 404	1 077 445
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	270 746	270 746
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 427 297	2 427 297
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	32 888	32 888
Итого обязательства	-	-	2 730 931	2 730 931

16. 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 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.