

Публичное акционерное общество «Нижекамскшина»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная)**

**по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 г.**

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	1
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

1. Информация о Группе и ее деятельности	5
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики	6
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	10
5. Информация по сегментам	12
6. Основные средства	12
7. Запасы	13
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
9. Прибыль/(убыток) на акцию	14
10. Кредиты и займы	15
11. Аренда	16
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
13. Выручка	17
14. Себестоимость	17
15. Административные расходы	18
16. Финансовые расходы	18
17. Налог на прибыль	18
18. Раскрытие информации о связанных сторонах	19
19. Условные и договорные обязательства	21
20. Раскрытие информации о справедливой стоимости	23



Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Нижнекамскшина»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Нижнекамскшина» и его дочернего общества (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующего консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

29 августа 2018 года

Москва, Российская Федерация

АО «ПвК Аудит»



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

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Нижнекамскшина»

Свидетельство о государственной регистрации № 700
выдано Министерством Финансов Республики Татарстан 2 марта
1994 г.
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано за №
1021602498114 выдано 5 сентября 2002 г. Межрайонной
инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам №20 по Республике Татарстан
423580, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.
Нижнекамск

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

ПАО «Нижнекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	5 039 805	5 275 688
Инвестиционная недвижимость		1 006 212	1 006 212
Нематериальные активы		10 136	11 922
Инвестиции в ассоциированные организации		13 491	13 091
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	922 751	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20	-	743 024
Итого внеоборотные активы		6 992 395	7 049 937
Оборотные активы			
Запасы	7	382 947	254 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 506 162	1 008 348
Авансы выданные и прочие оборотные активы		14 326	11 172
Предоплата по текущему налогу на прибыль		15 985	41 212
Денежные средства и их эквиваленты		2 291	5 674
Итого оборотные активы		1 921 711	1 320 566
ИТОГО АКТИВЫ		8 914 106	8 370 503
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		(414 035)	(685 555)
Прочие резервы		590 302	590 302
ИТОГО КАПИТАЛ		1 189 427	917 907
Долгосрочные обязательства			
Резервы под обязательства и отчисления		2 067	1 976
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		413 972	410 182
Отложенные налоговые обязательства		393 324	358 212
Итого долгосрочные обязательства		809 363	770 370
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	1 486 544	2 077 749
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	5 427 362	4 595 044
Обязательства по финансовой аренде	11	-	8 738
Авансы полученные		1 116	415
Резервы под обязательства и отчисления		294	280
Итого краткосрочные обязательства		6 915 316	6 682 226
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 724 679	7 452 596
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 914 106	8 370 503

Утверждено и подписано 29 августа 2018 г.

И.о. исполнительного директора
ПАО «Нижнекамскшина»
в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»

Портной Ц. Б.

Доверенность № 487/19-18 от 31 июля 2018 г.



ПАО «Нижекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка	13	9 020 478	7 837 717
Себестоимость продаж	14	(8 293 132)	(7 186 328)
Валовая прибыль		727 346	651 389
Административные расходы	15	(481 287)	(428 024)
Прочие операционные доходы		4 930	10 135
Прочие операционные расходы		(15 644)	(71 427)
Операционная прибыль		235 345	162 073
Финансовые расходы	16	(58 619)	(160 533)
Финансовый доход		6 705	-
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		2 656	(1 590)
Доля в результатах ассоциированных организаций		400	1 793
Прибыль до налогообложения		186 487	1 743
Расходы по налогу на прибыль	17	(53 648)	(24 305)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		132 839	(22 562)
Прочий совокупный убыток/(доход)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
<i>Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</i>			
	20	-	55 594
<i>Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе</i>			
		-	(11 477)
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
<i>Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
	20	179 727	-
<i>Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе</i>			
		(35 945)	-
<i>Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности</i>			
		(5 101)	16 162
Прочий совокупный доход за период		138 681	60 279
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		271 520	37 717
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	9	2,022	(0,343)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	9	2,022	(0,343)

ПАО «Нижекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенный убыток	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2017 г.	1 013 160	(645 993)	418 333	785 500
Убыток за отчетный период	-	(22 562)	-	(22 562)
Прочий совокупный доход	-	16 162	44 117	60 279
Итого совокупный доход за шесть месяцев	-	(6 400)	44 117	37 717
На 30 июня 2017 г.	1 013 160	(652 393)	462 450	823 217
На 1 января 2018 г.	1 013 160	(685 555)	590 302	917 907
Прибыль за отчетный период	-	132 839	-	132 839
Прочий совокупный доход	-	138 681	-	138 681
Итого совокупный доход за шесть месяцев	-	271 520	-	271 520
На 30 июня 2018 г.	1 013 160	(414 035)	590 302	1 189 427

ПАО «Нижнекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	9 958 502	10 774 639
Денежные платежи поставщикам	(7 544 317)	(7 605 554)
Доходы от сдачи имущества в аренду	184 272	171 843
Денежные платежи работникам	(912 128)	(788 547)
Полученные проценты	3	9
Уплаченные проценты	(267)	(75 922)
Уплаченный налог на прибыль	(29 247)	(76 876)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(302 581)	(172 788)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(311 034)	(274 872)
Прочие поступления	3 267	8 198
Прочие платежи	(95 719)	(134 515)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	950 751	1 825 615
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	754	5 612
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(323 268)	(492 311)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	6 705	-
Погашение займов выданных	-	17 866
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(315 809)	(468 833)
Финансовая деятельность		
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	(7 221)	(59 338)
Выплаты долгосрочных кредитов и займов	-	(124 452)
Выплаты краткосрочных кредитов и займов	(631 091)	(1 169 787)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(638 312)	(1 353 577)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3 370)	3 205
Чистая курсовая разница	(13)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 674	1 456
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 291	4 661

1. Информация о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») и его дочерней организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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 05.05.2014 № 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: 423580, Россия, Республика Татарстан, г. Нижнекамск.

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

Показатели данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включают показатели Общества и показатели частного учреждения «СК «Шинник». Общество является учредителем данной организации и в соответствии с уставом учреждения контролирует его деятельность. Других дочерних организаций Общество не имеет.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

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

В 2018 году российская экономика продолжает демонстрировать признаки восстановления, появившиеся в 2017 году, после экономического спада 2016 и 2015 годов. Негативное влияние на российскую экономику оказывают колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций. Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности за 2017 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2017 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Группы, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной финансовой отчетности с учетом необходимых корректировок и реклассификаций для соблюдения требований МСФО.

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, 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, а также изменений в учетной политике, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2018 года новых стандартов, как описано ниже.

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

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Изменение учетной политики. В связи с применением МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года Группа внесла следующие изменения в учетную политику.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Основные изменения учетной политики связаны с изменением классификации финансовых активов и модели обесценения финансовых инструментов.

Классификация финансовых активов: категории оценки. Начиная с 1 января 2018 года Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- 1) оцениваемые по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход, или через прибыль или убыток);
- 2) оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов для целей оценки при первоначальном признании зависит от бизнес-модели, используемой Группой для целей управления данными активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов. При первоначальном признании Группа 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию учетного убытка сразу после первоначального признания актива.

Долевые финансовые инструменты. После первоначального признания Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости таких активов отражается через прочий совокупный доход. Суммы, представленные в составе прочего совокупного дохода, впоследствии не переводятся в состав прибыли или убытка и при выбытии финансового инструмента, а изменяют величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При этом дивиденды по указанным финансовым инструментам включаются в состав прибыли или убытка, если только дивиденд не представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

Долговые финансовые инструменты. Последующая оценка финансовых активов зависит от применяемой Группой финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов. Группа классифицирует свои финансовые активы для целей последующей оценки в три категории:

- Оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости: относятся активы, которые управляются по модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Процентный доход по таким финансовым активам включается в процентные доходы путем использования метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания финансового актива, признаются напрямую в составе прибылей или убытков и включаются в состав процентных доходов или расходов.

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

Убытки при первоначальном признании займов выданных работникам по ставке ниже рыночной отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как затраты на оплату труда в составе себестоимости, коммерческих, общехозяйственных, административных или прочих операционных расходов в зависимости от категории работников.

- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: активы, которые управляются по модели, предполагающей как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажу финансовых активов. Изменение стоимости таких активов отражается через прочий совокупный доход, за исключением признания прибыли или убытка от обесценения, выручки по процентам и курсовых разниц, отражаемых в составе отчета о прибылях или убытках. При прекращении признания финансового актива, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки переклассифицируются в состав прибылей или убытков и признаются в составе прочих доходов или расходов. Процентные доходы по таким финансовым активам включаются в состав процентных доходов методом эффективной процентной ставки.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Активы, которые не попадают ни в одну из бизнес-моделей, классифицируются как удерживаемые для продажи. Прибыль или убыток от переоценки финансового инструмента, оцениваемого впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка и представляется свернуто в составе прочих доходов или расходов периода возникновения прибыли/убытка.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа 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 кредитного характера и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания:

- 1) 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 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).
- 2) Если Группа выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Этап 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).
- 3) Если Группа 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.

Для всей торговой дебиторской задолженности Группа 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. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». 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 Группы входит продажа шин, прочих товаров и предоставление услуг. Доходы от аренды инвестиционной недвижимости и прочей аренды регулируются МСФО 40 «Инвестиционная собственность» и не попадают под действие стандарта МСФО 15. Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски устаревания и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы Руководство пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

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, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

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

По состоянию на 30 июня 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее краткосрочные активы на сумму 4 993 605 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: на 5 361 660 тыс. руб.), главным образом, в результате привлечения Группой заемных средств балансовой стоимостью 1 486 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 2 077 749 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате увеличения кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 30 июня 2018 г. составляет 5 427 362 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 г.: на 4 595 044 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты. Информация о кредитах и займах представлена в Примечании 10.

Краткосрочные займы были получены Группой от АО «Нижнекамсктехуглерод» (связанная сторона) и конечной головной компании – ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (косвенно владеет 84,5% в уставном капитале Общества через свои дочерние общества), для финансирования инвестиционного проекта «Программа развития шинного производства» и на пополнение оборотных средств. Информация о кредитах и займах представлена в Примечании 10.

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

Основная доля кредиторской задолженности представлена задолженностью Группы перед головной организацией (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим») и дочерними компаниями Группы «Татнефть». Информация о кредиторской задолженности перед связанными сторонами представлена в Приложении 18.

Несмотря на то, что по договорам займов с ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, данные займы подлежат погашению в течение одного года после отчетной даты, ежегодно Группа имеет возможность пролонгации срока погашения указанных займов, что фактически имело место в 2013-2017 гг. Руководство Общества считает, что отраженные в краткосрочных обязательствах займы будут пролонгированы или рефинансированы. Чистые активы Общества были положительными и составили на 30 июня 2018 г. 1 189 427 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 917 907 тыс. руб.).

Кроме того, Группа имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в размере 950 751 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 1 825 615 тыс. руб.).

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

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

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее «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 по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец периода не проводится в отношении неденежных статей баланса, отражаемых по исторической стоимости.

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный ЦБ РФ на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., составлял 72,9921 рублей и 68,8668 рублей за 1 евро, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 31 июня 2017 г., составляли 71,9714 рублей и 62,6868 рублей за 1 евро, соответственно.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Принятие МСФО (IFRS) 9. Группа приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с датой перехода 1 января 2018 г., что привело к изменениям в учетной политике по признанию, классификации и оценке финансовых активов и обязательств и обесценения финансовых активов.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало иного существенного влияния на балансовую стоимость финансовых активов и обязательств в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы. Оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, не изменилась, и данные финансовые инструменты продолжают учитываться по амортизированной стоимости.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Информация о влиянии принятия МСФО (IFRS) 9 на Группу раскрывается ниже.

Финансовые активы	Оценка по МСФО (IAS) 39		Реклассификация	Оценка по МСФО (IFRS) 9		
	Категория	Сумма		Финансовые активы	Категория	Сумма
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	743 024	-	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	743 024

Применение МСФО (IFRS) 15. Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния по состоянию на 1 января 2018 г. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). Применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы и поэтому не требуются корректировки сумм, признанных в балансе на дату первоначального применения. Группа не признала дополнительных контрактных активов или обязательств по контракту.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки уточняют как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам, вступивших в силу, на момент опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности выпущено не было, за исключением поправок к Концептуальным основам подготовки и составления финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

5. 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 Группа «Нижнекамскшина» 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы «Нижнекамскшина» результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки для периодов, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлена в Примечании 13. Операции Группы осуществляются, а активы Группы расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., выручка Группы в размере 9 002 232 тыс. руб. или 99,8% и 7 817 275 тыс. руб. или 99,7% от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы «Татнефть». Суммы выручки в разрезе компаний Группы «Татнефть» раскрыты в Примечании 18.

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Первоначальная стоимость		
На начало периода	16 849 948	16 250 166
Поступления	213 914	483 505
Выбытие	(121 712)	(180 954)
На конец периода	16 942 150	16 552 717
Амортизация		
На начало периода	11 574 260	11 147 947
Амортизационные отчисления за год	446 841	490 395
Выбытие	(118 756)	(173 381)
На конец периода	11 902 345	11 464 961
Балансовая стоимость		
На начало периода	5 275 688	5 102 219
На конец периода	5 039 805	5 087 756

6. Основные средства (продолжение)

В состав основных средств входят активы, полученные в финансовую аренду, балансовая стоимость которых на 30 июня 2018 г. составляет 0 тыс.руб. (на 30 июня 2017 г.: 90 138 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 64 885 тыс.руб.).

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которых на 30 июня 2018 г. составляет 264 013 тыс. руб. (на 30 июня 2017 г.: 1 688 831 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 1 754 385 тыс.руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2018 г. в основном представляет собой незавершенные работы по реконструкции производственного корпуса № 1 в части подготовительного производства (на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2017 г. – линии маточной и готовой смесей).

7. Запасы

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Незавершенное производство	282 222	163 315
Сырье и материалы	98 776	90 349
Готовая продукция	1 949	496
Итого запасы	382 947	254 160

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 439 918	944 730
Прочая финансовая дебиторская задолженность	189 579	188 400
За вычетом резерва под обесценение	(123 563)	(125 420)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 505 934	1 007 710
Прочая дебиторская задолженность	7 269	7 679
За вычетом резерва под обесценение	(7 041)	(7 041)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 506 162	1 008 348

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им В.Д.Шашина (связанные стороны). Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 18.

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

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.		
	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность	Прочая дебиторская задолжен- ность	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность	Прочая дебиторская задолжен- ность
Резерв под обесценение на 1 января	-	(125 420)	(7 041)	(1)	(127 478)	-
(Отчисления в резерв)/ восстановление резерва под обесценение в течение периода		(4 905)	-	-	1 257	-
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность		6 762	-	-	6 063	-
Резерв под обесценение на 30 июня		(123 563)	(7 041)	(1)	(120 158)	-

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

9. 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.

9. Прибыль/(убыток) на акцию (продолжение)

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль/(убыток) за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	128 856	(21 886)
Прибыль/(убыток) за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	3 983	(676)
Прибыль/(убыток) за год	132 839	(22 562)
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)	2, 022	(0,343)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	2, 022	(0,343)

10. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные кредиты и займы				
Краткосрочные займы	0,01%	2018 г.	1 486 544	2 077 749
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 486 544	2 077 749

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. все займы получены от ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (конечная головная организация Группы) и АО «Нижнекамсктехуглерод» (связанная сторона) по ставкам ниже рыночных. При первоначальном признании данные займы были учтены по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования по данным займам отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменении капитала. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость займов по состоянию на 30 июня 2018 г. составила 1 469 530 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 2 017 557 тыс. руб.).

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

11. Аренда

Операционная аренда – Группа выступает в качестве арендодателя

Группа заключила 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 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
В течение одного года	105 520	48 567
Свыше одного года, но не более пяти лет	59 554	40 350
Более пяти лет	53 812	39 848
Итого платежи по операционной аренде к получению	218 886	128 765

Операционная аренда – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений об аренде земельных участков и оборудования. Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 1 до 50 лет.

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

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
В течение одного года	1 428	1 428
Свыше одного года, но не более пяти лет	3 894	4 134
Более пяти лет	31 146	32 109
Итого платежи по операционной аренде к оплате	36 468	37 671

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 821 938	3 964 923
Прочая кредиторская задолженность	9 070	9 498
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	4 831 008	3 974 421
Расчеты с бюджетом	210 293	138 060
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	162 371	139 518
Начисление вознаграждения по итогам работы	112 582	230 859
Расчеты с персоналом по заработной плате	67 473	72 743
Расчеты по страховым взносам	43 635	39 443
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	596 354	620 623
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 427 362	4 595 044

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной.

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., будет погашено в 2019 г.

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

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Продажа шинной продукции	8 620 688	7 505 457
Предоставление услуг	187 390	188 221
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	94 125	44 698
Доход от прочей аренды	75 720	75 096
Прочая выручка	42 555	24 245
Итого выручка	9 020 478	7 837 717

14. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Стоимость запасов	5 221 853	4 204 040
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	789 973	841 228
Расходы на оплату труда	604 737	501 802
Электро- и теплоснабжение	553 372	484 992
Амортизация основных средств	443 604	487 141
Страховые взносы	214 086	179 012
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	116 906	84 707
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	109 237	79 918
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	100 583	125 860
Услуги хозяйственного характера	75 779	73 371
Социальные выплаты	21 811	14 812
Работы, услуги производственного характера	18 944	22 813
Утилизация отработанных автошин	17 797	28 178
Расходы на переработку давальческого сырья	16	26 062
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	-	29 385
Прочие расходы	4 434	3 007
Итого себестоимость	8 293 132	7 186 328

15. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Услуги по управлению	118 631	95 597
Налоги, кроме налога на прибыль	66 603	60 481
Взносы по программе социальной ипотеки	59 843	59 843
Услуги по охране	53 556	53 957
Расходы на оплату труда	48 164	43 239
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	27 750	25 259
Социальные выплаты	20 433	17 987
Консультационные, информационные услуги, аудит	16 789	14 892
Страховые взносы	16 567	13 453
Затраты на добровольное медицинское страхование	7 936	5 251
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	6 614	5 882
Услуги хозяйственного характера	6 418	5 739
Электро- и теплоснабжение	5 796	6 035
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	3 786	3 101
Амортизация основных средств	3 237	3 254
Взносы в НПФ	1 597	-
Услуги банка	125	35
Прочие расходы	17 442	14 019
Итого административные расходы	481 287	428 024

16. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Процентные расходы по займам и кредитам	39 907	135 876
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	15 136	16 318
Процентные расходы по финансовой аренде	3 470	8 221
Прочие расходы по финансированию	106	118
Итого финансовые расходы	58 619	160 533

17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Текущий налог на прибыль	(54 471)	(44 758)
Отложенный налог на прибыль	834	20 453
Прочие	(11)	-
Расход по налогу на прибыль за год	(53 648)	(24 305)

17. Налог на прибыль (продолжение)

Далее 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%, предусмотренную законодательством:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль до налогообложения	186 487	1 743
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке 20%, предусмотренную законодательством:	(37 297)	(349)
Увеличение в результате:		
- не подлежащих вычету расходов, нетто	(16 351)	(23 956)
Расход по налогу на прибыль за период	(53 648)	(24 305)

18. 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены ниже:

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина)		
Торговая дебиторская задолженность	14 164	7 254
Кредиторская задолженность	-	(9)
Краткосрочные займы	(631 123)	(1 262 185)
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Прочая дебиторская задолженность	442	874
Торговая дебиторская задолженность	12	12
Кредиторская задолженность	(49 053)	(70 323)
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар»)		
Прочая дебиторская задолженность	138	106
Торговая дебиторская задолженность	130	167
Кредиторская задолженность	(5 503)	(4 518)
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 867	9 383
Торговая дебиторская задолженность	1 417 779	927 557
Прочая дебиторская задолженность	64 412	60 518
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	-	409
Денежные средства	2 291	5 674
Авансы полученные	(10)	(2)
Кредиторская задолженность	(4 663 836)	(3 801 325)
Краткосрочные займы	(855 421)	(815 564)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	(8 738)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	912 977	731 719
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Авансы выданные	547	326
Кредиторская задолженность	(307)	(304)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. На 30 июня 2018 г. резерв составил 7 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 7 041 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
- реализация металлолома	14 164	3 010
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	50	135 876
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	59	62
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по управлению	118 631	95 597
Ассоциированные компании (ООО «Мекбар»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	769	772
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту	25 672	19 870
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- шинной продукции	8 615 978	7 501 143
- коммунальных услуг	155 431	167 555
- услуг по аренде имущества	165 372	114 010
- услуг производственного характера	32 077	17 481
- реализация отходов производства	14 235	5 866
- реализация ТМЦ	3 994	7 223
- прочее	153	153

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
<i>Приобретение:</i>		
- сырья и материалов	5 267 279	4 282 317
- основных средств	161 759	468 109
- НИОКР	-	29 385
- энергии, воды, пара	549 741	478 400
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	518 085	587 228
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	189 641	168 521
- услуг по прочему ремонту	11 757	8 262
- услуг по переработке давальческого сырья	16	26 062
- услуг хозяйственного характера	82 197	80 716
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	87 772	74 935
- услуг по омолокации шин	4 564	27 554
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	8 657	21 998
- услуг связи	12	54
- пенсионные взносы в НПФ	1 597	-
- прочее	30 469	26 451
<i>Финансовые расходы:</i>		
- процентные расходы по финансовой аренде	3 470	8 221
- проценты к уплате	39 857	-
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализация основных средств	-	13
- прочее	-	1
<i>Прочие расходы:</i>		
- безвозмездная передача имущества	-	64 531
- прочее	8 267	1 873
Связанные с государством компании		
<i>Административные расходы:</i>		
- взносы по программе социальной ипотеки	59 843	59 843
<i>Приобретение:</i>		
- прочих услуг	584	371

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу его связанными сторонами и поставленные Группой 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. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 1 471 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. – 1 234 тыс. руб.).

19. Условные и договорные обязательства

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

19. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 Группы. 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), но характеризуется определенной спецификой. 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 операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. 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 Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой 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 Группы 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. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы 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 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 34 575 тыс. руб. и 41 200 тыс. руб. соответственно. Данные обязательства связаны со строительством третьей очереди хранилища неперерабатываемых отходов в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды г. Нижнекамска и Нижнекамского муниципального района» и капитального ремонта футеровки и металлоконструкций печи фирмы «Рутнер» в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана атмосферного воздуха». Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2020 гг.

20. 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 (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 на конец каждого отчетного периода.

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

	На 30 июня 2018 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	922 751	922 751
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 006 212	1 006 212
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 928 963	1 928 963

	На 31 декабря 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	743 024	743 024
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 006 212	1 006 212
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 749 236	1 749 236

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», на балансе которого числятся инвестиции в акции ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

20. 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 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	922 751	743 024	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	1 006 212	1 006 212	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 928 963	1 749 236		

В течение периода, закончившегося 30 июня 2018 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2018 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	2 291	-	2 291
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 439 918	1 439 918
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	66 016	66 016
Итого активы	-	2 291	1 505 934	1 508 225
Обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	1 469 530	1 486 544
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	4 821 938	4 821 938
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	9 070	9 070
Итого обязательства	-	-	6 300 538	6 317 552

20. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2017 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	5 674	-	5 674
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	944 730	944 730
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	62 980	62 980
Итого активы	-	5 674	1 007 710	1 013 384
Обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	2 017 557	2 077 749
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	8 330	8 738
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 964 923	3 964 923
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	9 498	9 498
Итого обязательства	-	-	6 000 308	6 060 908

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.