

Публичное акционерное общество «Нижекамскшина»

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)**

**по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2020 г.**

Содержание

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

1. Информация об Обществе и его деятельности	5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	5
3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики	6
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	8
5. Информация по сегментам	9
6. Основные средства	9
7. Инвестиционная недвижимость	10
8. Запасы	12
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	12
10. Прибыль/(убыток) на акцию.....	12
11. Кредиты и займы.....	13
12. Аренда.....	14
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	14
14. Выручка.....	15
15. Себестоимость.....	15
16. Административные расходы.....	16
17. Финансовые расходы	16
18. Налог на прибыль	16
19. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	17
20. Условные и договорные обязательства.....	20
21. Раскрытие информации о справедливой стоимости	22



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Нижнекамскшина»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Нижнекамскшина» по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

28 августа 2020 года
Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Нижнекамскшина»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1651000027

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 23 февраля 1992 г. за № 008 890

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

ПАО «Нижнекамскшина»
 Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 318 705	5 019 649
Инвестиционная недвижимость	7	836 492	896 807
Нематериальные активы		10 989	9 526
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	780 732	1 031 017
Отложенные налоговые активы		414 350	-
Итого внеоборотные активы		3 361 268	6 956 999
Оборотные активы			
Запасы	8	116 987	55 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	744 508	901 560
Авансы выданные и прочие оборотные активы		6 747	38 752
Предоплата по текущему налогу на прибыль		56 403	29 180
Денежные средства и их эквиваленты		1 232	610
Итого оборотные активы		925 877	1 025 830
ИТОГО АКТИВЫ		4 287 145	7 982 829
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(2 721 128)	240 170
Прочие резервы		621 076	821 304
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 086 892)	2 074 634
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	372 149	-
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		358 184	359 708
Отложенные налоговые обязательства		-	395 606
Итого долгосрочные обязательства		730 333	755 314
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	164 262	235 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4 475 783	4 913 752
Авансы полученные		2 228	2 763
Резервы под обязательства и отчисления		1 431	1 366
Итого краткосрочные обязательства		4 643 704	5 152 881
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 374 037	5 908 195
ИТОГО КАПИТАЛИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 287 145	7 982 829

Утверждено и подписано 28 августа 2020 г.

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

Миронов Э. М.

Доверенность № 229/19-20 от 1 августа 2020 г.

ПАО «Нижекамскшина»

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 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Выручка	14	3 384 793	6 732 279
Себестоимость продаж	15	(2 940 793)	(6 117 907)
Валовая прибыль		444 000	614 372
Административные расходы	16	(339 558)	(394 731)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	(64 211)	-
Убыток от обесценения основных средств	6	(3 806 112)	-
Прочие операционные доходы		44 951	42 410
Прочие операционные расходы		(15 224)	(11 989)
(Операционный убыток)/операционная прибыль		(3 736 154)	250 062
Финансовые расходы	17	(16 122)	(16 053)
Финансовый доход		4	-
Доля в результатах ассоциированных организаций		-	(529)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 752 272)	233 480
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	18	742 533	(67 900)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ/ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		(3 009 739)	165 580
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	21	(250 285)	45 371
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		50 057	(9 074)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		-	6 647
Прочий совокупный (расход)/доход за период		(200 228)	42 944
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		(3 209 967)	208 524
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	10	(45,810)	2,520
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	10	(45,810)	2,520

ПАО «Нижекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	1 013 160	(358 363)	792 830	1 447 627
Прибыль за отчетный период	-	165 580	-	165 580
Прочий совокупный доход	-	6 647	36 297	42 944
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2019 года	-	172 227	36 297	208 524
Операции с собственниками по займам полученным	-	901	-	901
На 30 июня 2019 г.	1 013 160	(185 235)	829 127	1 657 052
На 1 января 2020 г.	1 013 160	240 170	821 304	2 074 634
Убыток за отчетный период	-	(3 009 739)	-	(3 009 739)
Прочий совокупный расход	-	-	(200 228)	(200 228)
Итого совокупный расход за шесть месяцев 2020 года	-	(3 009 739)	(200 228)	(3 209 967)
Операции с собственниками по займам полученным	-	48 441	-	48 441
На 30 июня 2020 г.	1 013 160	(2 721 128)	621 076	(1 086 892)

ПАО «Нижекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолированная)
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	3 906 199	5 844 102
Денежные платежи поставщикам	(2 249 620)	(4 339 612)
Доходы от сдачи имущества в аренду	280 398	315 455
Денежные платежи работникам	(809 041)	(823 395)
Уплаченный налог на прибыль	(56 700)	(30 063)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(424 844)	(254 455)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(274 099)	(299 887)
Прочие поступления	2 099	1 726
Прочие платежи	(22 291)	(48 498)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	352 101	365 373
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	90	854
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(719 232)	(383 074)
Поступления от продажи доли в ассоциированной компании	12 699	-
Поступления от инвестиций (дивиденды)	-	870
Чистые денежные средства, и использованные в инвестиционной деятельности	(706 443)	(381 350)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	-	11 900
Поступления долгосрочных кредитов и займов	357 200	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	357 200	11 900
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2 858	(4 077)
Чистая курсовая разница	(2 236)	(181)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	610	4 961
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 232	703

1. Информация об Обществе и его деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество»).

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

По решению акционеров в 2015 г. Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 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 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 (некотируемый) уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа».

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

2. Экономическая среда, в которой Общество 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 и подвержена значительному негативному влиянию в случае существенного продолжительного снижения цен на нефть. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

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

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. В первой половине 2020 г. наблюдалось общее снижение экономической активности, введение ограничений на передвижение в связи с карантинными мероприятиями, а также снижение покупательской способности населения, в результате чего снизился объем перевозок, а в перспективе ожидается падение продаж легковых автомобилей, а также падение спроса на продукцию, производимую Обществом. Дальнейшее развитие рынка будет определяться макроэкономической конъюнктурой, стратегией автопроизводителей и стимулирующими мерами государства.

Продолжающаяся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста, волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут в будущем оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора российской экономики. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

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 консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 консолидированной финансовой отчетности за 2019 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Общества за 2019 г. и соответствующими примечаниями.

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности за 2019 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;
- признания объектов основных средств Общества, используемых для оказания услуг по переработке сырья, в качестве предоставленных в аренду. С 1 января 2020 г. изменилась производственная модель работы Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина, в результате чего Общество заключило договор с ООО «Торговый Дом Кама» (связанная сторона) на переработку сырья, получаемого по давальческой схеме (Примечание 14). Руководством Общества был проведен анализ и сделан вывод, что договор переработки не содержит в себе компонент аренды основных средств в пользу ООО «Торговый Дом Кама», поскольку на его основании у ООО «Торговый Дом Кама» отсутствуют права на получение практически всех экономических выгод от использования основных средств Общества, задействованных в переработке;
- оценки обесценения основных средств. По состоянию на 30 июня 2020 г. руководство провело оценку признаков обесценения основных средств. По результатам анализа было принято решение о проведении тестирования активов на обесценение (Примечание 6).

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества (Примечание 4).

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 ситуации на финансовых рынках на операции Общества.

По состоянию на 30 июня 2020 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 3 717 827 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: на 4 127 051 тыс. руб.), главным образом, в связи с текущим балансом кредиторской задолженности, который на 30 июня 2020 г. составляет 4 475 783 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: на 4 913 752 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты, и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 164 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 235 000 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 11).

Основная доля кредиторской задолженности представлена задолженностью Общества перед головной организацией (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим») и дочерними компаниями Группы «Татнефть». Информация о кредиторской задолженности перед связанными сторонами представлена в Приложении 19.

Чистые активы Общества по состоянию на 30 июня 2020 г. отрицательные и составляют 1 086 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. чистые активы были положительными и составляли 2 074 634 тыс. руб.). Отрицательная величина чистых активов по состоянию на 30 июня 2020 г. связана с суммой начисленного обесценения основных средств в сумме 3 806 112 тыс. руб. (Примечание 6).

Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в размере 352 101 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 365 373 тыс. руб.).

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

Обществом было получено подтверждение от конечной головной организации ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина о готовности оказать финансовую поддержку Обществу в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

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

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составлял 78,6812 рублей и 69,3406 рублей за 1 евро, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составляли рублей 77, 39 и 72,32 рублей за 1 евро, соответственно.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Общества на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Следующие изменения к действующим стандартам были выпущены после опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41, а также уточняющие поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Руководство Общества не ожидает, что данные изменения окажут существенное влияние.

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 Общество является частью единого операционного сегмента «Нефтехимия», включающего в себя производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин. Вследствие этого в промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки для периодов, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., представлена в Примечании 14. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., выручка Общества в размере 3 360 794 тыс. руб. или 99,3% и 6 719 395 тыс. руб. или 99,8% от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы «Татнефть». Суммы выручки в разрезе компаний Группы «Татнефть» раскрыты в Примечании 19.

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Первоначальная стоимость		
На начало периода	17 684 866	17 322 017
Поступления	555 714	224 583
Выбытие	(184 340)	(149 711)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(3 896)	-
На конец периода	18 052 344	17 396 889
Амортизация и обесценение		
На начало периода	12 665 217	12 210 755
Амортизационные отчисления	446 191	459 433
Выбытие	(183 881)	(149 621)
Обесценение	3 806 112	-
На конец периода	16 733 639	12 520 567
Балансовая стоимость		
На начало периода	5 019 649	5 111 262
На конец периода	1 318 705	4 876 322

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которых на 30 июня 2020 г. составляет 451 050 тыс. руб. (на 30 июня 2019 г.: 301 222 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г.: 367 544 тыс. руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2020 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проектам «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт шин в год», «Строительство новых энергоэффективных градирен на ПАО «Нижнекамскшина» (техническое перевооружение)» (на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2019 г. – незавершенные работы по организации участка по производству шипованных шин и незавершенные работы по проекту «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт шин в год» соответственно).

6. Основные средства (продолжение)

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, в сумме 420 903 тыс. руб. на 30 июня 2020 г. (на 30 июня 2019 г.: 11 343 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. – 180 075 тыс. руб.).

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

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
VMI Holland B.V.	342 844	156 984
UZER ITHALAT IHRACAT SAN. TIC. AS.	67 826	-
ООО «УК «Алабуга-2.Нефтехимия»	7 178	-
Klöfver S. Aktiebolag	240	1 406
ZF Friedrichshafen AG	-	19 879
Прочие	2 815	1 806
Итого	420 903	180 075

В связи с наличием признаков возможного обесценения по состоянию на 30 июня 2020 г. Общество провело тестирование на обесценение по основным группам активов. На основании п.20 IAS (МСФО) 36 «Обесценение активов» возмещаемая стоимость активов Общества определялась на основании ценности их использования. Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по выручке от оказания услуг по переработке, расходам на оказание услуг и изменению оборотного капитала, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Общества, с учетом влияния пандемии и принятых ограничений на неопределенность в горизонте восстановления спроса и прибыльности. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

При определении возмещаемой стоимости основных средств были использованы следующие допущения:

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. Общество признало убыток от обесценения производственных активов основных средств в сумме 3 806 112 тыс. руб.

7. Инвестиционная недвижимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	896 807	1 009 714
Перевод из категории зданий, зачисляемых владельцем	3 896	-
Перевод в категорию зданий, зачисляемых владельцем	-	-
Выбытие	-	-
Убыток от переоценки по справедливой стоимости	(64 211)	-
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	836 492	1 009 714

7. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Оценка инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость отражается на конец отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного аккредитованным независимым оценщиком (на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. – ООО «Агенство «Бизнес-Актив»), имеющим соответствующую профессиональную квалификацию.

В силу текущей экономической ситуации объем проводимых сделок с недвижимостью на рыночных условиях сократился. Однако по оценке руководства, активность на рынке достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для аналогичных объектов собственности, а также текущих рыночных ставок аренды для аналогичного имущества в схожем местоположении и условиях при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Общества.

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

- соотношение цен сделок и цен предложений;
- площадь строений;
- транспортная доступность;
- техническое состояние;
- назначение помещения;
- местоположение;
- прочие характеристики.

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

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

Ниже представлена информация об основных допущениях и влиянии возможных изменений в этих допущениях на совокупную оценку (при условии, что все остальные переменные остаются без изменения) по состоянию на 30 июня 2020 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственные площади (отапливаемые): 25 руб./кв.м/мес., производственные площади (неотапливаемые): 19 руб./кв.м/мес., административные площади: 37 руб./кв.м/мес. Если бы ставки аренды для каждого указанного вида помещений повысились или снизились на 10 процентов, общая балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 41 137 тыс. руб. больше или на 40 439 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка капитализации была принята равной 12,40%. Если ставка капитализации увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 29 927 тыс. руб. меньше или на 35 175 тыс. руб. больше соответственно.

7. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

В отчетном периоде модель оценки была построена на основании будущих экономических выгод за один год с применением ставки капитализации доходов.

8. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	92 175	50 791
Незавершенное производство	20 298	-
Готовая продукция	4 514	4 937
Итого запасы	116 987	55 728

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	710 866	839 836
Прочая финансовая дебиторская задолженность	150 545	189 737
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(117 498)	(129 284)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	743 913	900 289
Прочая дебиторская задолженность	595	8 312
За вычетом резерва под обесценение	-	(7 041)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	744 508	901 560

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 19.

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

10. 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.

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

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
(Убыток)/прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(2 919 494)	160 615
(Убыток)/прибыль за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	(90 245)	4 965
(Убыток)/прибыль за год	(3 009 739)	165 580
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	(45,810)	2,520
(Базовый и разводненный убыток)/базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	(45,810)	2,520

11. Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы			
Краткосрочные займы	0,00%	164 262	235 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		164 262	235 000
Долгосрочные кредиты и займы			
Долгосрочные займы	0,00%	372 149	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		372 149	-

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

В 2019 г. Общество заключило с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация) договор беспроцентного займа, средства которого предоставляются Обществу для реализации инвестиционного проекта «Увеличение производства шин «Viatti». Заемные средства получают и погашаются траншами в соответствии с утвержденным договором графиком, срок действия договора (дата последнего платежа по траншам) – 30 июня 2024 г. Общий объем заемных средств по договору составляет 1 679 800 тыс. руб.

30 июня 2020 г. было заключено дополнительное соглашение к договору беспроцентного займа, согласно которому был изменен график погашения (дата последнего платежа по траншам – 31 марта 2025 г.).

Справедливая стоимость займа по состоянию на 30 июня 2020 г. составила 536 411 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 235 000 тыс. руб.).

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

12. Аренда

Операционная аренда – Общество выступает в качестве арендодателя

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

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

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
В течение одного года	120 974	124 054
Свыше одного года, но не более пятилет	31 408	35 336
Более пятилет	11 498	13 719
Итого платежи по операционной аренде к получению	163 880	173 109

Аренда – Общество выступает в качестве арендатора

Общество заключило ряд соглашений об аренде земельных участков и оборудования. Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 1 до 50 лет. Соглашение об аренде земельных участков содержат условия переменных платежей, которые зависят от кадастровой стоимости земельных участков. Переменные арендные платежи признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам.

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения. По состоянию на 30 июня 2020 г. эти будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которым потенциально подвержено Общество в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи.

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
В течение одного года	782	889
Свыше одного года, но не более пятилет	1 542	949
Более пятилет	6 018	5 303
Итого платежи по операционной аренде к оплате	8 342	7 141

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 074 026	4 279 755
Прочая кредиторская задолженность	7 358	8 587
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	4 081 384	4 288 342
Расчеты с бюджетом	131 997	258 635
На числение на оплату неиспользованных отпусков	90 608	107 748
На числение вознаграждения по итогам работы	84 214	171 352
Расчеты с персоналом по заработной плате	51 173	51 908
Расчеты по страховым взносам	36 407	35 767
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	394 399	625 410
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 475 783	4 913 752

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., будет погашено в 2021 г.

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

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

14. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Переработка давальческого сырья	2 968 442	-
Предоставление услуг	213 513	533 757
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	120 715	126 138
Доход от прочей аренды	59 016	70 557
Продажа шинной продукции	-	5 982 642
Прочая выручка	23 107	19 185
Итого выручка	3 384 793	6 732 279

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

15. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
За траты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	762 908	730 211
Расходы на оплату труда	573 111	472 209
Электро- и теплоснабжение	500 801	475 806
Амортизация основных средств	441 279	454 970
Страховые взносы	196 569	164 058
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	89 088	73 790
Услуги хозяйственного характера	88 577	76 655
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	84 961	65 298
Стоимость запасов	76 991	3 405 838
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	55 322	124 647
Утилизация отработанных автошин	35 437	29 896
Работы, услуги производственного характера	15 829	20 228
Социальные выплаты	11 792	16 170
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	5 078	-
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	392	5 666
Расходы на переработку давальческого сырья	-	117
Прочие расходы	2 658	2 348
Итого себестоимость	2 940 793	6 117 907

16. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Услуги по управлению	130 308	97 376
Услуги по охране	55 928	53 080
Налоги, кроме налога на прибыль	45 230	75 463
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	23 266	23 866
Консультационные, информационные услуги, аудит	16 832	18 480
Расходы на оплату труда	14 574	36 302
Социальные выплаты	10 737	16 126
За траты на добровольное медицинское страхование	7 948	8 256
Страховые взносы	6 431	11 379
Электро- и теплоснабжение	5 911	4 929
Услуги хозяйственного характера	5 343	4 288
Амортизация основных средств	4 912	4 463
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	2 305	1 976
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	2 096	1 748
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 090	4 704
Услуги банка	158	142
Взносы по программе социальной ипотеки	-	24 112
Прочие расходы	5 489	8 041
Итого административные расходы	339 558	394 731

17. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	11 295	15 876
Процентные расходы по займам и кредитам	4 762	84
Прочие расходы по финансированию	65	93
Итого финансовые расходы	16 122	16 053

18. Налог на прибыль

Доходы/(расходы) по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Текущий налог на прибыль	(29 477)	(66 223)
Отложенный налог на прибыль	772 010	(1 086)
Прочие	-	(591)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	742 533	(67 900)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Далее представлена сверка между доходом/(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 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолированная)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 752 272)	233 480
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке 20%, предусмотренную законодательством:	750 454	(46 696)
Увеличение в результате:		
– не подлежащих вычету расходов, нетто	(7 921)	(21 204)
Доход/(расход) по налогу на прибыль за период	742 533	(67 900)

19. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

С 8 августа 2019 г. до 25 декабря 2019 г. Общество являлось единственным участником ООО «Мекбар» (ассоциированная компания Общества в период с 1 января 2019 г. до 7 августа 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г.) в связи с государственной регистрацией передачи 75 % долей прочих участников в уставном капитале ООО «Мекбар» к ООО «Мекбар» на основании их заявления о выходе из состава учредителей в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Однако, в связи с тем, что решение о передаче владения ООО «Мекбар» к АО «Нижнекамский механический завод» (связанная сторона) было принято 16 августа 2019 г., а также в связи с тем, что в период с 8 августа по 25 декабря 2019 г. фактический контроль за деятельностью ООО «Мекбар» осуществлялся материнской компанией Общества (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»), Общество не учитывало ООО «Мекбар» как свое дочернее общество в указанный период. 26 декабря 2019 г. внесена запись о прекращении юридического лица ООО «Мекбар» путем реорганизации в форме присоединения к АО «Нижнекамский механический завод».

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина)		
Торговая дебиторская задолженность	296	990
Прочая дебиторская задолженность	2 879	-
Кредиторская задолженность	-	(10)
Краткосрочные займы	(164 262)	(235 000)
Долгосрочные займы	(372 149)	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Авансы выданные	-	29 797
Прочая дебиторская задолженность	392	502
Торговая дебиторская задолженность	12	17
Кредиторская задолженность	(74 702)	(1 471)
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Торговая дебиторская задолженность	701 279	834 530
Прочая дебиторская задолженность	22 958	49 779
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 917	1 546
Денежные средства	1 187	549
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	7 178	102
Авансы выданные	258	-
Авансы полученные	(5)	-
Кредиторская задолженность	(3 890 267)	(4 171 674)
	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	778 202	1 028 857
Авансы выданные	480	405
Кредиторская задолженность	(15 199)	(21 047)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. На 30 июня 2020 г. резерв составил 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 7 041 тыс. руб.).

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
– реализация металлолома	-	8 238
– услуг по аренде и прочих услуг	956	-
<i>Финансовые расходы:</i>		
– проценты к уплате	4 762	84
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
– услуг по аренде и прочих услуг	59	60
<i>Приобретение:</i>		
– услуг по управлению	130 308	97 376
Ассоциированные компании (ООО «Мекбар») до 7 августа 2019 г.:		
<i>Выручка от реализации:</i>		
– услуг по аренде и прочих услуг	-	1
<i>Приобретение:</i>		
– услуг по ремонту	-	24 029
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- переработка давальческого сырья	2 968 442	-
– услуг по аренде имущества	180 066	193 422
– коммунальных услуг	151 375	165 662
– услуг по ошповке	32 679	329 675
– услуг производственного характера	26 352	37 594
– реализация ТМЦ	527	296
– шинной продукции	-	5 978 049
– реализация отходов производства	-	6 281
– прочее	338	117

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (консолидированная)
<i>Приобретение:</i>		
– услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	547 796	522 128
– энергии, воды, пара	214 467	169 189
– услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	174 535	140 915
– основных средств	155 158	129 782
– услуг хозяйственного характера	95 132	82 174
– сырья и материалов	81 873	3 579 784
– услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	63 924	91 687
– услуг по прочему ремонту	13 590	14 126
– услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	11 407	25 552
– НИОКР	3 225	5 666
– НМА	177	-
– услуг по омологодации шин	-	7 465
– услуг по переработке давальческого сырья	-	117
– услуг связи	-	7
– пенсионные взносы в НПФ	-	2
– прочее	17 828	25 763
<i>Прочие доходы:</i>		
– проценты к получению	4	-
<i>Прочие расходы:</i>		
– прочее	2 395	5 562
Связанные с государством компании		
<i>Административные расходы:</i>		
– взносы по программе социальной ипотеки	-	24 112
<i>Приобретение:</i>		
– энергии, воды, пара	283 647	297 986
– прочих услуг	474	508
<i>Прочие расходы</i>		
– прочие	7 081	-

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 основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. совокупный размер вознаграждений Совету директоров, включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являвшихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений составили 0 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. – 801 тыс. руб.).

20. Условные и договорные обязательства

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

20. 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 Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество имеет обязательства капитального характера приблизительно на сумму 7 625 тыс. руб. и 15 250 тыс. руб. соответственно. Данные обязательства связаны со строительством третьей очереди хранилища неперерабатываемых отходов в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды г. Нижнекамска и Нижнекамского муниципального района» и капитального ремонта футеровки и металлоконструкций печи фирмы «Рутнер» в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана атмосферного воздуха». Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2020 гг.

21. 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 котироваемым 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 2020 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	780 732	780 732
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	836 492	836 492
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 617 224	1 617 224
	На 31 декабря 2019 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 031 017	1 031 017
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	896 807	896 807
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 927 824	1 927 824

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой вложения в капитал (акции и доли в капитале) других организаций. Основная часть финансовых активов, 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.

21. 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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	780 732	1 031 017	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	836 492	896 807	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 617 224	1 927 824		

В течение периода, закончившегося 30 июня 2020 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2020 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	1 232	-	1 232
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	710 866	710 866
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	33 047	33 047
Итого активы	-	1 232	743 913	745 145
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	536 411	536 411
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	4 074 026	4 074 026
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	7 358	7 358
Итого обязательства	-	-	4 617 795	4 617 795

	На 31 декабря 2019 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	610	-	610
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	839 836	839 836
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	60 453	60 453
Итого активы	-	610	900 289	900 899
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	235 000	235 000
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	4 279 755	4 279 755
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	8 587	8 587
Итого обязательства	-	-	4 523 342	4 523 342

21. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

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

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