

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

**по состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 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	8
6. Основные средства	9
7. Запасы	11
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
9. Прибыль/(убыток) на акцию	11
10. Кредиты и займы	12
11. Аренда	13
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	14
13. Авансы полученные	15
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 Публичного акционерного общества «Нижнекамскшина» по состоянию на 30 июня 2021 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».

АО «ПВК Аудит»

27 августа 2021 года

Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Нижнекамскшина»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1651000027

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	383 474	419 164
Инвестиционная недвижимость		872 403	872 403
Нематериальные активы		8 799	9 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	754 214	735 226
Отложенные налоговые активы		850 422	861 787
Итого внеоборотные активы		2 869 312	2 898 554
Оборотные активы			
Запасы	7	107 976	76 941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	376 529	544 390
Авансы выданные и прочие оборотные активы		54 537	12 885
Предоплата по текущему налогу на прибыль		38 265	48 002
Денежные средства и их эквиваленты		681	867
Итого оборотные активы		577 988	683 085
ИТОГО АКТИВЫ		3 447 300	3 581 639
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		(3 679 461)	(3 805 296)
Прочие резервы		599 861	584 671
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 066 440)	(2 207 465)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	732 981	747 962
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		401 563	394 510
Отложенные налоговые обязательства		174 497	172 297
Итого долгосрочные обязательства		1 309 041	1 314 769
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	401 819	1 501 253
Отложенный доход – государственные субсидии		-	16 622
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	3 430 784	2 955 468
Авансы полученные	13	372 096	992
Итого краткосрочные обязательства		4 204 699	4 474 335
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 513 740	5 789 104
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 447 300	3 581 639

Утверждено и подписано 27 августа 2021 г.

Заместитель директора по производству и реализации
в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»

Прокопьев И.О.

Доверенность № 27/19-21 от 30 декабря 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 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Выручка	14	3 565 977	3 384 793
Себестоимость продаж	15	(2 705 351)	(2 940 793)
Валовая прибыль		860 626	444 000
Административные расходы	16	(348 970)	(339 558)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		-	(64 211)
Убыток от обесценения основных средств	6	(329 682)	(3 806 112)
Прочие операционные доходы		11 670	44 951
Прочие операционные расходы		(4 853)	(15 224)
Операционная прибыль/(операционный убыток)		188 791	(3 736 154)
Финансовые расходы	17	(71 536)	(16 122)
Финансовые доходы		16 625	4
Прибыль/(убыток) до налогообложения		133 880	(3 752 272)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	18	(35 400)	742 533
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ/ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		98 480	(3 009 739)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	18 988	(250 285)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(3 798)	50 057
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		15 190	(200 228)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		113 670	(3 209 967)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	9	1,499	(45, 810)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	9	1,499	(45,810)

ПАО «Нижекамскшина»
Промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

			(Накопленный убыток)/		
	Прим.	Акционерный капитал	нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
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 убыток		-	-	(200 228)	(200 228)
Итого совокупный убыток за шесть месяцев 2020 года		-	(3 009 739)	(200 228)	(3 209 967)
Операции с собственниками по займам полученным	10	-	48 441	-	48 441
На 30 июня 2020 г.		1 013 160	(2 721 128)	621 076	(1 086 892)
На 1 января 2021 г.		1 013 160	(3 805 296)	584 671	(2 207 465)
Прибыль за отчетный период		-	98 480	-	98 480
Прочий совокупный доход		-	-	15 190	15 190
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2021 года		-	98 480	15 190	113 670
Операции с собственниками по займам полученным	10	-	27 355	-	27 355
На 30 июня 2021 г.		1 013 160	(3 679 461)	599 861	(2 066 440)

ПАО «Нижнекамскшина»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся. 30 июня 2020 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	4 770 649	3 906 199
Денежные платежи поставщикам	(1 959 566)	(2 249 620)
Доходы от сдачи имущества в аренду	171 417	280 398
Денежные платежи работникам	(831 210)	(809 041)
Полученные проценты	3	-
Уплаченные проценты	(3 048)	-
Уплаченный налог на прибыль	(22 738)	(56 700)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(206 934)	(424 844)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(280 006)	(274 099)
Прочие поступления	1 256	2 099
Прочие платежи	(21 242)	(22 291)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1 618 581	352 101
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	1 302	90
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(482 895)	(719 232)
Поступления от продажи доли в ассоциированной компании	-	12 699
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(481 593)	(706 443)
Финансовая деятельность		
Поступление долгосрочных кредитов и займов	187 800	-
Выплаты краткосрочных кредитов и займов	(1 325 000)	357 200
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(1 137 200)	357 200
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(212)	2 858
Чистая курсовая разница	26	(2 236)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	867	610
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	681	1 232

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 2021 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество»).

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

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 (некотировальный) уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа».

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

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти в зависимости от масштабов распространения инфекции принимали ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения для определенных групп граждан и ограничение коммерческой деятельности, включая частичное закрытие предприятий. Эти меры, в частности, 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.

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

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. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., у Общества отсутствовали значительные простои, перебои со снабжением, массовые случаи заражения и иные прямые негативные последствия пандемии. Общеэкономическая ситуация в области производства шинной продукции в Российской Федерации показывает признаки роста, несмотря на сохраняющееся в экономике в целом негативное влияние пандемии. Производственная деятельность Общества соответствует отраслевым тенденциям и показывает рост производства шинной продукции в рамках оказания услуг по переработке давальческого сырья. 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 финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Общество не включило разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит финансовой отчетности за 2020 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 финансовой отчетностью Общества за 2020 г. и соответствующими примечаниями.

Общество ведет учет и составляет 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.

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2020 г., за исключением:

- оценки расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно, не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества (Примечание 4).

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

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 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 3 626 711 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: на 3 791 250 тыс. руб.), главным образом, в связи с текущим балансом кредиторской задолженности, который на 30 июня 2021 г. составляет 3 430 784 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: на 2 955 468 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты, балансом авансов полученных, который на 30 июня 2021 г. составляет 372 096 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 992 тыс. руб.) и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 401 819 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 501 253 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 10).

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

Чистые активы Общества по состоянию на 30 июня 2021 г. отрицательные и составляют 2 066 440 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. чистые активы были отрицательными и составляли 2 207 465 тыс. руб.). Отрицательная величина чистых активов по состоянию на 30 июня 2021 г. связана с суммой начисленного обесценения основных средств в сумме 6 084 951 тыс. руб., в том числе 329 682 тыс. руб. обесценения вновь поступивших объектов основных средств, признанного за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (Примечание 6).

Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в размере 1 618 581 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 352 101 тыс. руб.).

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

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный ЦБ РФ на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., составлял 86,2026 рублей и 90,6824 рублей за 1 евро, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., составляли рублей 89,5471 и 76,4417 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 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в финансовой отчетности Общества на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда": Льготы по аренде, связанные с Covid-19, после 30 июня 2021 года (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)

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

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 2021 г. и 30 июня 2020 г., представлена в Примечании 14. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., выручка Общества в размере 3 519 382 тыс. руб. или 98,7 % и 3 360 794 тыс. руб. или 99,3 % 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 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Первоначальная стоимость		
На начало периода	18 945 351	17 684 866
Поступления	329 682	555 714
Выбытие	(297 366)	(184 340)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	-	(3 896)
На конец периода	18 977 667	18 052 344
Амортизация и обесценение		
На начало периода	18 526 187	12 665 217
Амортизационные отчисления	35 690	446 191
Выбытие	(297 366)	(183 881)
Обесценение	329 682	3 806 112
На конец периода	18 594 193	16 733 639
Балансовая стоимость		
На начало периода	419 164	5 019 649
На конец периода	383 474	1 318 705

В состав основных средств входят объекты незавершенного строительства, балансовая стоимость которых на 30 июня 2021 г. без учета начисленного обесценения составляет 1 212 076 тыс. руб. (на 30 июня 2020 г.: 451 050 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 1 547 019 тыс.руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2021 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проектам «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт шин в год», «Установка сборочного комплекса Р-Pro2», «Строительство новых энергоэффективных градирен на ПАО «Нижнекамскшина» (техническое перевооружение)» (на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. – 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)»).

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, в сумме, без учета начисленного обесценения, 113 762 тыс. руб. на 30 июня 2021 г. (на 30 июня 2020 г.: 420 903 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 52 750 тыс. руб.).

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

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
VMI Holland B.V.	60 673	-
Comerio Ercole S.p.A.	42 902	28 848
СпецРегионСтрой ООО	5 271	10 720
ООО МИП «НЭС Профэксперт»	2 328	2 328
Klöfver S. Aktiebolag	240	240
ООО «АРТЭК»	-	3 388
ООО «УК» Алабуга-2. Нефтехимия»	-	2 809
СТРОЙ-КОМПЛЕКС ООО	-	1 885
Прочие	2 348	2 532
Итого	113 762	52 750

6. Основные средства (продолжение)

Руководство Общества обновило признаки, выявленные в рамках подготовки отчетности за 2020 г., свидетельствующие о необходимости проведения теста на обесценение основных средств Общества (ухудшение общей экономической ситуации, значительное уменьшение чистых потоков денежных средств и операционной прибыли по сравнению с бюджетом) на 30 июня 2020 г. Общество обновило ранее выполненное тестирование на обесценение по основным группам активов с учетом стоимости приобретенных в течение 6 месяцев 2021 года объектов основных средств. На основании п. 20 IAS (МСФО) 36 «Обесценение активов» возмещаемая стоимость активов Общества определялась на основании ценности их использования. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), согласно учетной политике Общества, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов:

- обособленный завод, осуществляющий производство шинной продукции;
- активы для производства энергоресурсов;
- активы, предоставляемые в операционную аренду.

Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по ценам и объемам реализации конечному потребителю, реализации энергоресурсов и предоставления активов в аренду, расходам на оказание услуг и изменению оборотного капитала, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Общества, с учетом влияния пандемии и принятых ограничений на неопределенность в горизонте восстановления спроса и прибыльности. Денежные потоки от производства шинной продукции рассчитывались на основании потоков от реализации клиентам торговой компании группы (ТД Кама). Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

При определении возмещаемой стоимости основных средств были использованы следующие допущения:

- ставка дисконтирования: 11,83 %;
- инфляция: 4 %;
- темп роста денежных потоков определен на основании постепенного восстановления спроса и реализации до бюджетных показателей 2020 года к 2022 году.

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

По результатам проведенного тестирования на обесценение по активам, задействованным в производстве шинной продукции, был выявлен отрицательный денежный поток, вследствие чего Общество признало убыток от обесценения на сумму 329 682 тыс. руб. Убыток от обесценения включен в состав соответствующего показателя промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении прочих ЕГДС обесценения активов не выявлено.

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

7. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	86 123	62 022
Незавершенное производство	18 956	12 022
Готовая продукция	2 897	2 897
Итого запасы	107 976	76 941

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	269 989	494 587
Прочая финансовая дебиторская задолженность	160 626	167 466
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(115 844)	(120 457)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	314 771	541 596
Прочая дебиторская задолженность	61 758	2 794
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	376 529	544 390

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.

Прочая нефинансовая дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по перечисленным авансовым платежам по таможенному НДС, возникшему в связи с импортом основных средств из-за рубежа.

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 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев, причитающийся владельцам обыкновенных акций	95 527	(2 919 494)
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев, причитающийся владельцам привилегированных акций	2 953	(90 245)
Прибыль/(убыток) за год	98 480	(3 009 739)
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)	1,499	(45,810)
Базовая и разводненная прибыль/(базовый и разводненный убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	1,499	(45,810)

10. Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы			
Краткосрочные кредиты	1,15%	-	1 133 559
Текущая часть долгосрочных займов	0,00%	401 819	367 694
Итого краткосрочные кредиты и займы		401 819	1 501 253
Долгосрочные кредиты и займы			
Долгосрочные займы	0,00%	732 981	747 962
Итого долгосрочные кредиты и займы		732 981	747 962

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) – 31 марта 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.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Обществом получены транши по договору займа в сумме 187 800 тыс.руб. При первоначальном признании данные транши были учтены по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования на дату первоначального признания по данным траншам отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) отчета об изменении капитала. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

10. Кредиты и займы (продолжение)

В течение 2020 г. в рамках открытой в ПАО «Сбербанк» невозобновляемой кредитной линии, предоставленной на пополнение оборотных средств по льготной ставке 1,15 % годовых в рамках постановления Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 696 «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 г. юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» Обществом получены заемные денежные средства на сумму 1 150 000 тыс. руб. Балансовая стоимость кредита на 31 декабря 2021 г. составила 1 133 559 тыс.руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., кредит был погашен в полном объеме.

Справедливая стоимость займов и кредитов по состоянию на 30 июня 2021 г. составила 1 119 941 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 203 393 тыс. руб.).

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

11. 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
В течение одного года	123 264	108 251
От одного года до двух лет	6 981	12 272
От двух лет до трех лет	666	6 366
От трех лет до четырех лет	224	4 408
От четырех лет до пяти лет	224	4 408
Более пяти лет	729	9 208
Итого платежи по операционной аренде к получению	132 088	144 913

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. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составили 384 тыс. руб. (477 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.).

11. Аренда (продолжение)

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения. По состоянию на 30 июня 2021 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 представляли собой переменные арендные платежи.

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
В течение одного года	497	539
Свыше одного года, но не более пяти лет	1 549	1 575
Более пяти лет	5 025	5 831
Итого платежи по операционной аренде к оплате	7 071	7 945

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 866 328	2 490 769
Прочая кредиторская задолженность	9 011	8 266
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 875 339	2 499 035
Расчеты с бюджетом	233 285	81 807
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	130 412	104 806
Начисление вознаграждения по итогам работы	98 632	174 840
Расчеты с персоналом по заработной плате	53 625	56 009
Расчеты по страховым взносам	39 491	38 971
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	555 445	456 433
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 430 784	2 955 468

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной. Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 19.

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. Авансы полученные

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «Торговый Дом Кама»	371 440	-
Прочие	656	992
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	372 096	992

Авансы полученные представлены в основном задолженностью, возникшей в связи с получением денежных средств в качестве предоплаты по договору переботки давальческого сырья с ООО «Торговый Дом Кама» (связанная сторона).

14. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Переработка давальческого сырья	3 136 657	2 968 442
Предоставление услуг	201 348	213 513
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	123 714	120 715
Доход от прочей аренды	60 257	59 016
Прочая выручка	44 001	23 107
Итого выручка	3 565 977	3 384 793

15. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	763 803	762 908
Расходы на оплату труда	594 896	573 111
Электро- и теплоснабжение	584 686	500 801
Страховые взносы	204 455	196 569
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	124 978	89 088
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	96 431	84 961
Услуги хозяйственного характера	76 064	88 577
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	72 855	55 322
Стоимость запасов	55 622	76 991
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	40 380	392
Амортизация основных средств	30 770	441 279
Утилизация отработанных автошин	24 057	35 437
Работы, услуги производственного характера	17 979	15 829
Социальные выплаты	12 470	11 792
Командировочные расходы	2 633	-
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	2 493	5 078
Прочие расходы	779	2 658
Итого себестоимость	2 705 351	2 940 793

16. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Услуги по управлению	135 743	130 308
Услуги по охране	59 654	55 928
Налоги, кроме налога на прибыль	44 637	45 230
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	20 767	23 266
Консультационные, информационные услуги, аудит	14 813	16 832
Расходы на оплату труда	12 775	14 574
Социальные выплаты	10 205	10 737
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	7 951	-
Затраты на добровольное медицинское страхование	6 835	7 948
Страховые взносы	5 827	6 431
Электро- и теплоснабжение	5 360	5 911
Амортизация основных средств	4 920	4 912
Услуги хозяйственного характера	4 220	5 343
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	2 853	2 305
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	2 201	2 096
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 127	2 090
Услуги банка	158	158
Прочие расходы	7 924	5 489
Итого административные расходы	348 970	339 558

17. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные расходы по займам и кредитам	60 036	4 762
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	11 500	11 295
Прочие расходы по финансированию	-	65
Итого финансовые расходы	71 536	16 122

18. Налог на прибыль

(Расходы)/доходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Текущий налог на прибыль	(32 232)	(29 477)
Отложенный налог на прибыль	(2 925)	772 010
Прочие	(243)	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(35 400)	742 533

18. Налог на прибыль (продолжение)

Далее представлена сверка между (расходом)/доходом 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 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	133 880	(3 752 272)
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке 20%, предусмотренную законодательством:	(26 776)	750 454
Увеличение в результате:		
– не подлежащих вычету расходов, нетто	(8 624)	(7 921)
(Расход)/доход по налогу на прибыль за период	(35 400)	742 533

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.

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина)		
Авансы выданные	29	16
Торговая дебиторская задолженность	180	601
Прочая дебиторская задолженность	1 149	165
Кредиторская задолженность	-	(7)
Краткосрочные займы	(401 819)	(367 694)
Долгосрочные займы	(732 981)	(747 962)
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Авансы выданные	-	508
Прочая дебиторская задолженность	360	392
Торговая дебиторская задолженность	69	12
Кредиторская задолженность	(56 869)	(49 612)
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Торговая дебиторская задолженность	262 736	488 538
Прочая дебиторская задолженность	40 703	17 248
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 891	1 649
Денежные средства	614	634
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	-	2 809
Авансы полученные	(371 446)	(7)
Кредиторская задолженность	(2 557 713)	(1 993 824)
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	751 782	733 036
Денежные средства	47	201
Краткосрочные кредиты	-	(1 133 559)
Авансы выданные	470	410
Кредиторская задолженность	(23 721)	(17 039)

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
– услуг по аренде и прочих услуг	845	956
<i>Финансовые расходы:</i>		
– проценты к уплате	40 547	4 762
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
– услуг по аренде и прочих услуг	68	59
<i>Приобретение:</i>		
– услуг по управлению	135 743	130 308
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
– переработка давальческого сырья	3 136 657	2 968 442
– услуг по аренде имущества	179 763	180 066
– коммунальных услуг	165 321	151 375
– услуг производственного характера	22 970	26 352
– услуг по ошповке	10 608	32 679
– реализация ТМЦ	355	527
– прочее	2 795	338

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
<i>Приобретение:</i>		
– услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	533 952	547 796
– энергии, воды, пара	269 531	214 467
– услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	191 688	174 535
– основных средств	119 171	155 158
– сырья и материалов	97 182	81 873
– услуг хозяйственного характера	81 603	95 132
– услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	66 856	63 924
– НИОКР	36 496	3 225
– услуг по прочему ремонту	19 330	13 590
– услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	12 760	11 407
– пенсионные взносы в НПФ	2 092	-
– НМА	-	177
– прочее	20 313	17 828
<i>Прочие доходы:</i>		
– проценты к получению	3	4
<i>Прочие расходы:</i>		
– прочее	2 437	2 395
Связанные с государством компании		
<i>Приобретение:</i>		
– энергии, воды, пара	310 751	283 647
– прочих услуг	889	474
<i>Прочие расходы</i>		
-прочие	8	7 081
<i>Финансовые расходы:</i>		
-проценты к уплате	19 489	-
<i>Финансовые доходы:</i>		
- государственное финансирование в виде займа по ставке, отличной от рыночной	16 622	-

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 2021 г. совокупный размер вознаграждений Совету директоров, включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являвшихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений составили 0 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 0 тыс. руб.).

20. Условные и договорные обязательства

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

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 финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2021 г. у Общества имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 12 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 33 363 тыс. руб.).

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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

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

(a) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

	На 30 июня 2021 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	754 214	754 214
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	872 403	872 403
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 626 617	1 626 617

	На 31 декабря 2020 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	735 226	735 226
Нефинансовые активы				
– Инвестиционная недвижимость	-	-	872 403	872 403
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 607 629	1 607 629

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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	754 214	735 226	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	872 403	872 403	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 626 617	1 607 629		

В течение периода, закончившегося 30 июня 2021 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2021 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	681	-	681
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	269 989	269 989
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	44 782	44 782
Итого активы	-	681	314 771	315 452
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	1 119 941	1 119 941
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 866 328	2 866 328
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	9 011	9 011
Итого обязательства	-	-	3 995 280	3 995 280

	На 31 декабря 2020 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
– Денежные средства и их эквиваленты	-	867	-	867
– Торговая дебиторская задолженность	-	-	494 587	494 587
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	47 009	47 009
Итого активы	-	867	541 596	542 463
Обязательства				
– Кредиты и займы	-	-	2 203 393	2 203 393
– Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 490 769	2 490 769
– Прочая кредиторская задолженность	-	-	8 266	8 266
Итого обязательства	-	-	4 702 428	4 702 428

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.