

Публичное акционерное общество «Нижекамскшина»

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

**по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 г.**

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

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

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Нижнекамскшина»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Нижнекамскшина» и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой 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 консолидированной 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 консолидированная 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»

28 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудитуемое лицо: ПАО «Нижнекамскшина»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1021602498114
423570, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Нижнекамск

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
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 1160305054

ПАО «Нижнекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 876 322	5 111 262
Инвестиционная недвижимость		1 009 714	1 009 714
Нематериальные активы		6 961	8 730
Инвестиции в ассоциированные организации		13 197	14 596
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	1 040 795	996 184
Итого внеоборотные активы		6 946 989	7 140 486
Оборотные активы			
Запасы	7	463 240	251 018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 051 096	1 275 917
Авансы выданные и прочие оборотные активы		10 199	5 756
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	36 812
Денежные средства и их эквиваленты		703	4 961
Итого оборотные активы		2 525 238	1 574 464
ИТОГО АКТИВЫ		9 472 227	8 714 950
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		(185 235)	(358 363)
Прочие резервы		829 127	792 830
ИТОГО КАПИТАЛ		1 657 052	1 447 627
Долгосрочные обязательства			
Резервы под обязательства и отчисления		1 431	1 367
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности		357 011	364 964
Отложенные налоговые обязательства		413 869	403 709
Итого долгосрочные обязательства		772 311	770 040
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	10 858	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	7 029 174	6 495 515
Авансы полученные		2 032	1 160
Резервы под обязательства и отчисления		636	608
Обязательства по текущему налогу на прибыль		164	-
Итого краткосрочные обязательства		7 042 864	6 497 283
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 815 175	7 267 323
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 472 227	8 714 950

Утверждено и подписано 28 августа 2019 г.

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



Прокопьев И.О.

Доверенность № 335/19-19 от 01 июля 2019 г.

ПАО «Нижнекамскшина»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка	13	6 732 279	9 020 478
Себестоимость продаж	14	(6 117 907)	(8 293 132)
Валовая прибыль		614 372	727 346
Административные расходы	15	(394 731)	(481 287)
Прочие операционные доходы		42 410	4 930
Прочие операционные расходы		(11 989)	(15 644)
Операционная прибыль		250 062	235 345
Финансовые расходы	16	(16 053)	(58 619)
Финансовый доход		-	6 705
Прибыль от курсовых разниц		-	2 656
Доля в результатах ассоциированных организаций		(529)	400
Прибыль до налогообложения		233 480	186 487
Расходы по налогу на прибыль	17	(67 900)	(53 648)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		165 580	132 839
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	20	45 371	179 727
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(9 074)	(35 945)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		6 647	(5 101)
Прочий совокупный доход за период		42 944	138 681
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		208 524	271 520
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	9	2,520	2,022
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	9	2,520	2,022

ПАО «Нижекамскшина»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	1 013 160	(685 555)	590 302	917 907
Прибыль за отчетный период	-	132 839	-	132 839
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	(5 101)	143 782	138 681
Итого совокупный доход за шесть месяцев 2018 года	-	127 738	143 782	271 520
На 30 июня 2018 г.	1 013 160	(557 817)	734 084	1 189 427
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

ПАО «Нижекамскшина»

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	5 844 102	9 958 502
Денежные платежи поставщикам	(4 339 612)	(7 544 317)
Доходы от сдачи имущества в аренду	315 455	184 272
Денежные платежи работникам	(823 395)	(912 128)
Полученные проценты	-	3
Уплаченные проценты	-	(267)
Уплаченный налог на прибыль	(30 063)	(29 247)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(254 455)	(302 581)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(299 887)	(311 034)
Прочие поступления	1 726	3 267
Прочие платежи	(48 498)	(95 719)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	365 373	950 751
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	854	754
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(383 074)	(323 268)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	870	6 705
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(381 350)	(315 809)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	11 900	-
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	-	(7 221)
Выплаты краткосрочных кредитов и займов	-	(631 091)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности/(использованные в финансовой деятельности)	11 900	(638 312)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(4 077)	(3 370)
Чистая курсовая разница	(181)	(13)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 961	5 674
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	703	2 291

1. Информация о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») и его дочерней организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По решению акционеров в 2015 г. Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

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

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

Общество зарегистрировано по адресу: 423570, Россия, Республика Татарстан, г. Нижнекамск.

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 19). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Принципы подготовки отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Общество не включило разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Группы, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

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

Основные положения учетной политики, основные оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, за исключением оценки расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год, а также изменений в учетной политике, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2019 года новых стандартов, как описано ниже.

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

Изменение учетной политики. Группа внедрила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», применив модифицированный ретроспективный метод.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Актив идентифицируется путем прямого указания в договоре, или на основании косвенного свидетельства в тот момент, когда актив становится доступным для использования клиентом. У Группы отсутствует право использовать идентифицированный актив, если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования.

Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Группа оценивает наличие двух следующих характеристик:

- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- Группа имеет право определять способ использования идентифицированного актива.

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Группа признала балансовую стоимость активов, являющихся предметом аренды, в размере балансовой стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в размере обязательства по аренде на дату перехода на новый стандарт. Принципы оценки, изложенные в МСФО (IFRS) 16, применяются только с 1 января 2019 г.

Начиная с 1 января 2019 г., аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства.

Активы и обязательства, возникающие вследствие признания аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Арендные обязательства включают в себя чистую приведенную стоимость арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков. В последующем обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. Актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

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

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, базовый актив в которой имеет низкую стоимость, признаются линейным методом в качестве расходов. Краткосрочной признается аренда сроком 12 месяцев и менее.

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее краткосрочные активы на сумму 4 517 626 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: на 4 922 819 тыс. руб.), главным образом, в результате увеличения кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 30 июня 2019 г. составляет 7 029 174 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: на 6 495 515 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты.

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

Чистые активы Общества были положительными и составили на 30 июня 2019 г. 1 657 052 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 447 627 тыс. руб.).

Кроме того, Группа имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в размере 365 373 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 950 751 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 Группы уверено в том, что Группа имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, соответственно, в правомерности допущения о непрерывности деятельности Группы при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

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

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составлял 71,8179 рублей и 79,4605 рублей за 1 евро, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составляли рублей 73,84 и 73,95 рублей за 1 евро, соответственно.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Применение нового стандарта с 1 января 2019 г. не оказало влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки уточняют как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами.

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

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. Новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам, вступивших в силу, на момент опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности выпущено не было.

5. Информация по сегментам

Как описано в Примечании 1, ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина является конечной головной организацией Общества. Управление финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными сегментами осуществляются на уровне Группы «Татнефть» (после исключения внутригрупповых операций), на котором Группа «Нижнекамскшина» является частью единого операционного сегмента «Нефтехимия», включающего в себя производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин. Вследствие этого в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы «Нижнекамскшина» результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки для периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., представлена в Примечании 13. Операции Группы осуществляются, а активы Группы расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., выручка Группы в размере 6 719 395 тыс. руб. или 99,8% и 9 002 232 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 18.

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Первоначальная стоимость		
На начало периода	17 322 017	16 849 948
Поступления	224 583	213 914
Выбытие	(149 711)	(121 712)
На конец периода	17 396 889	16 942 150
Амортизация		
На начало периода	12 210 755	11 574 260
Амортизационные отчисления	459 433	446 841
Выбытие	(149 621)	(118 756)
На конец периода	12 520 567	11 902 345
Балансовая стоимость		
На начало периода	5 111 262	5 275 688
На конец периода	4 876 322	5 039 805

6. Основные средства (продолжение)

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которых на 30 июня 2019 г. составляет 301 222 тыс. руб. (на 30 июня 2018 г.: 264 013 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г.: 370 583 тыс.руб.). Незавершенное строительство на 30 июня 2019 г. в основном представляет собой незавершенные работы по организации участка по производству шипованных шин (на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2018 г. – реконструкции производственного корпуса № 1 в части подготовительного производства).

7. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Незавершенное производство	324 730	142 420
Сырье и материалы	135 455	105 356
Готовая продукция	3 055	3 242
Итого запасы	463 240	251 018

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 993 209	1 216 947
Прочая финансовая дебиторская задолженность	188 096	180 818
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(130 460)	(125 610)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	2 050 845	1 272 155
Прочая дебиторская задолженность	7 292	10 803
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(7 041)	(7 041)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 051 096	1 275 917

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

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

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

9. Прибыль на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, 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 на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

9. Прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	160 615	128 856
Прибыль за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	4 965	3 983
Прибыль за год	165 580	132 839
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 на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	2, 520	2, 022
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	2, 520	2, 022

10. Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы			
Краткосрочные займы	0,00%	10 858	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		10 858	-

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

По состоянию на 30 июня 2019 г. получен беспроцентный займ от ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (конечная головная организация Группы). При первоначальном признании данный займ был учтен по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования по данному займу отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменении капитала. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Полученный беспроцентный займ погашается траншами в соответствии с графиком возврата заемных средств. Срок погашения задолженности по займу, который отражен в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г., – 30 июня 2020 г. Указанный договор займа действует до 30 июня 2024 г. (дата последнего платежа по траншам).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность по договорам займов у Группы отсутствует.

Справедливая стоимость займа по состоянию на 30 июня 2019 г. составила 10 717 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0 тыс. руб.).

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

11. Аренда

Операционная аренда – Группа выступает в качестве арендодателя

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

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

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
В течение одного года	139 999	206 701
Свыше одного года, но не более пяти лет	17 567	59 496
Более пяти лет	14 763	46 727
Итого платежи по операционной аренде к получению	172 329	312 924

Операционная аренда – Группа выступает в качестве арендатора

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

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

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
В течение одного года	1 505	1 645
Свыше одного года, но не более пяти лет	5 128	5 230
Более пяти лет	38 125	38 729
Итого платежи по операционной аренде к оплате	44 758	45 604

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 606 139	5 860 974
Прочая кредиторская задолженность	18 000	8 830
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	6 624 139	5 869 804
Расчеты с бюджетом	204 679	135 629
Начисление вознаграждения по итогам работы	67 047	229 538
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	66 909	158 081
Расчеты с персоналом по заработной плате	48 397	60 620
Расчеты по страховым взносам	18 003	41 843
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	405 035	625 711
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 029 174	6 495 515

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

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., будет погашено в 2020 г.

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

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Продажа шинной продукции	5 982 642	8 620 688
Предоставление услуг	533 757	187 390
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	126 138	94 125
Доход от прочей аренды	70 557	75 720
Прочая выручка	19 185	42 555
Итого выручка	6 732 279	9 020 478

14. Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Стоимость запасов	3 405 838	5 221 853
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	730 211	789 973
Электро- и теплоснабжение	475 806	553 372
Расходы на оплату труда	472 209	604 737
Амортизация основных средств	454 970	443 604
Страховые взносы	164 058	214 086
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	124 647	100 583
Услуги хозяйственного характера	76 655	75 779
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	73 790	109 237
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	65 298	116 906
Утилизация отработанных автошин	29 896	17 797
Работы, услуги производственного характера	20 228	18 944
Социальные выплаты	16 170	21 811
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	5 666	-
Расходы на переработку давальческого сырья	117	16
Прочие расходы	2 348	4 434
Итого себестоимость	6 117 907	8 293 132

15. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Услуги по управлению	97 376	118 631
Налоги, кроме налога на прибыль	75 463	66 603
Услуги по охране	53 080	53 556
Расходы на оплату труда	36 302	48 164
Взносы по программе социальной ипотеки	24 112	59 843
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	23 866	27 750
Консультационные, информационные услуги, аудит	18 480	16 789
Социальные выплаты	16 126	20 433
Страховые взносы	11 379	16 567
Затраты на добровольное медицинское страхование	8 256	7 936
Электро- и теплоснабжение	4 929	5 796
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	4 704	6 614
Амортизация основных средств	4 463	3 237
Услуги хозяйственного характера	4 288	6 418
Резерв на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	1 976	3 786
Услуги банка	142	125
Прочие расходы	9 789	19 039
Итого административные расходы	394 731	481 287

16. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	15 876	15 136
Прочие расходы по финансированию	93	106
Процентные расходы по займам и кредитам	84	39 907
Процентные расходы по финансовой аренде	-	3 470
Итого финансовые расходы	16 053	58 619

17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Текущий налог на прибыль	(66 223)	(54 471)
Отложенный налог на прибыль	(1 086)	834
Прочие	(591)	(11)
Расход по налогу на прибыль за год	(67 900)	(53 648)

17. Налог на прибыль (продолжение)

Далее представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20%, предусмотренную законодательством:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль до налогообложения	233 480	186 487
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке 20%, предусмотренную законодательством:	(46 696)	(37 297)
Увеличение в результате:		
- не подлежащих вычету расходов, нетто	(21 204)	(16 351)
Расход по налогу на прибыль за период	(67 900)	(53 648)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина)		
Торговая дебиторская задолженность	-	11 495
Авансы выданные	6	-
Краткосрочные займы	(10 858)	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Прочая дебиторская задолженность	480	1 253
Торговая дебиторская задолженность	23	35
Кредиторская задолженность	(20 706)	(35 872)
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар»)		
Прочая дебиторская задолженность	113	148
Кредиторская задолженность	(5 218)	(8 054)
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 514	10 502
Торговая дебиторская задолженность	1 989 143	1 200 872
Прочая дебиторская задолженность	45 213	52 640
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	-	113
Авансы выданные	3	-
Денежные средства	691	4 933
Авансы полученные	(5)	(53)
Кредиторская задолженность	(6 503 345)	(5 709 039)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 038 668	983 774
Прочая дебиторская задолженность	3	-
Авансы выданные	626	430
Кредиторская задолженность	(460)	(306)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. На 30 июня 2019 г. резерв составил 7 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 7 041 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
- реализация металлолома	8 238	14 164
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	84	50
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	60	59
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по управлению	97 376	118 631
Ассоциированные компании (ООО «Мекбар»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	1	769
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту	24 029	25 672
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- шинной продукции	5 978 049	8 615 978
- услуг по ошиповке	329 675	-
- услуг по аренде имущества	193 422	165 372
- коммунальных услуг	165 662	155 431
- услуг производственного характера	37 594	32 077
- реализация отходов производства	6 281	14 235
- реализация ТМЦ	296	3 994
- прочее	117	153

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<i>Приобретение:</i>		
- сырья и материалов	3 579 784	5 267 279
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	522 128	518 085
- энергии, воды, пара	471 226	549 741
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	140 915	189 641
- основных средств	129 782	161 759
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	91 687	87 772
- услуг хозяйственного характера	82 174	82 197
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	25 552	8 657
- услуг по прочему ремонту	14 126	11 757
- услуг по омологодации шин	7 465	4 564
- НИОКР	5 666	-
- услуг по переработке давальческого сырья	117	16
- услуг связи	7	12
- пенсионные взносы в НПФ	2	1 597
- прочее	25 763	30 469
<i>Финансовые расходы:</i>		
- процентные расходы по финансовой аренде	-	3 470
- проценты к уплате	-	39 857
<i>Прочие расходы:</i>		
- прочее	5 562	8 267
Связанные с государством компании		
<i>Административные расходы:</i>		
- взносы по программе социальной ипотеки	24 112	59 843
<i>Приобретение:</i>		
- прочих услуг	508	584

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 801 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. – 1 471 тыс. руб.).

19. Условные и договорные обязательства

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

19. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, 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 периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), хотя у него есть свои особенности. Это законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких сделках. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов в том случае, если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

19. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства капитального характера. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 22 750 тыс. руб. и 27 950 тыс. руб. соответственно. Данные обязательства связаны со строительством третьей очереди хранилища перерабатываемых отходов в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды г. Нижнекамска и Нижнекамского муниципального района» и капитального ремонта футеровки и металлоконструкций печи фирмы «Рутнер» в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана атмосферного воздуха». Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2020 гг.

20. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по 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 2019 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 040 795	1 040 795
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 009 714	1 009 714
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	2 050 509	2 050 509

	На 31 декабря 2018 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	996 184	996 184
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 009 714	1 009 714
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	2 005 898	2 005 898

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой вложения в капитал (акции и доли в капитале) других организаций. Основная часть финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлена вложениями в акции АО «Татнефтехиминвест-холдинг», на балансе которого числятся инвестиции в акции ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

20. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

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

	Справедливая стоимость		Метод оценки	Использованные исходные данные
	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 040 795	996 184	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	1 009 714	1 009 714	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	2 050 509	2 005 898		

В течение периода, закончившегося 30 июня 2019 г., а также за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2019 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	703	-	703
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 993 209	1 993 209
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	57 636	57 636
Итого активы	-	703	2 050 845	2 051 548
Обязательства				
- Кредиты и займы	-	-	10 717	10 858
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	6 606 139	6 606 139
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	18 000	18 000
Итого обязательства	-	-	6 634 856	6 634 997

	На 31 декабря 2018 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	4 961	-	4 961
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 216 947	1 216 947
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	55 208	55 208
Итого активы	-	4 961	1 272 155	1 277 116
Обязательства				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	5 860 974	5 860 974
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	8 830	8 830
Итого обязательства	-	-	5 869 804	5 869 804

20. 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.

21. События после отчетной даты

С 8 августа 2019 г. Общество является единственным участником ООО «Мекбар» (ассоциированная компания Общества по состоянию на 30 июня 2019 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». В настоящее время Общество находится в процессе оценки влияния данной операции на его консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.