

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

31 декабря 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о Группе и ее деятельности	5
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3. Основные положения учетной политики	6
4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	16
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	19
6. Новые стандарты и интерпретации	20
7. Информация по сегментам	24
8. Основные средства	24
9. Инвестиционная недвижимость	25
10. Нематериальные активы	26
11. Запасы	26
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
13. Авансы выданные и прочие оборотные активы	28
14. Денежные средства и их эквиваленты	28
15. Акционерный капитал	28
16. Кредиты и займы	30
17. Аренда	31
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
19. Выручка	33
20. Себестоимость	33
21. Административные расходы	33
22. Прочие операционные расходы	34
23. Финансовые расходы	34
24. Налог на прибыль	34
25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	36
26. Раскрытие информации о связанных сторонах	39
27. Условные и договорные обязательства	41
28. Управление финансовыми рисками	42
29. Управление капиталом	45
30. Раскрытие информации о справедливой стоимости	45



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Нижекамскшина»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Нижекамскшина» и его дочернего общества (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 162 000 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1% от совокупных расходов (себестоимость продаж и административные расходы).
- Показатели консолидированной финансовой отчетности Группы формируются за счет показателей ПАО «Нижекамскшина» и его единственного дочернего общества частное учреждение «СК «Шинник», показатели которого составляют менее 1% показателей консолидированной финансовой отчетности Группы.
- Объем аудита покрывает более 99% общей стоимости активов Группы, выручки и абсолютной величины прибыли до налогообложения.

Ключевые вопросы аудита

- Оценка возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взяты по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

<i>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</i>	162 000 тыс. руб.
<i>Как мы ее определили</i>	1% от совокупных расходов (себестоимость продаж и административные расходы)
<i>Обоснование примененного уровня существенности</i>	<p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности совокупные расходы, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно характеризует результаты деятельности Группы, а также в связи с волатильностью финансовых результатов Группы в последние годы.</p> <p>Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности и соответствует значению, использованному в предыдущем году.</p>

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность

См. консолидированный отчет о финансовом положении и Примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности

Согласно прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 5 361 660 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Группы составляла 89,7%. Данные обстоятельства указывают на тот факт, что без дополнительной финансовой поддержки по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не располагает достаточными средствами для погашения привлеченных краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность включали следующее:

- обсуждение с руководством Группы предпринимаемых действий по управлению риском ликвидности и для выполнения текущих обязательств;
- анализ структуры обязательств в разрезе кредиторов с точки зрения возможности реструктуризации задолженности (89,2% кредиторской задолженности и заемных средств представлены задолженностью в пользу конечной головной организации Группы ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина и его дочерних обществ);
- получение и анализ письма – подтверждения от головной организации Группы, ПАО «Татнефть» имени В. Д. Шашина от 2 марта 2018 года о намерении оказывать финансовую поддержку Группе в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты;
- получение письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности и применения принципа непрерывности деятельности.

Мы убедились, что Группа ежегодно имела возможность пролонгации срока погашения займов, что фактически имело место в 2015-2017 годах. Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности. Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении риска ликвидности и применения принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений. По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных дополнительных раскрытий в отношении риска ликвидности в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Нижекамскшина» за 2017 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

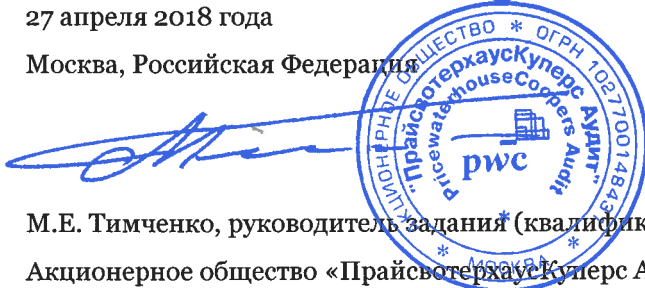
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Максим Евгеньевич Тимченко.

АО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

27 апреля 2018 года

Москва, Российская Федерация



М.Е. Тимченко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000267),

Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Нижнекамскшина»

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 700 выдано Министерством финансов Республики Татарстан 2 марта 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за № 1021602498114 выдано 5 сентября 2002 г. Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №20 по Республике Татарстан

423850, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Нижнекамск

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

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

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

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

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

	Прим.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	5 275 688	5 102 219
Инвестиционная недвижимость	9	1 006 212	866 841
Нематериальные активы	10	11 922	9 821
Инвестиции в ассоциированные организации		13 091	6 867
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	30	743 024	528 063
Займы выданные	26,30	-	15 270
Итого внеоборотные активы		7 049 937	6 529 081
Оборотные активы			
Запасы	11	254 160	166 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 008 348	2 266 885
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	11 172	49 132
Предоплата по текущему налогу на прибыль		41 212	2 875
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 674	1 456
Итого оборотные активы		1 320 566	2 486 766
ИТОГО АКТИВЫ		8 370 503	9 015 847
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 013 160	1 013 160
Накопленный убыток		(685 555)	(645 993)
Прочие резервы		590 302	418 333
ИТОГО КАПИТАЛ		917 907	785 500
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	-	1 397 361
Обязательства по финансовой аренде	17	-	8 097
Резервы под обязательства и отчисления		1 976	2 254
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	25	410 182	391 790
Отложенные налоговые обязательства	24	358 212	346 214
Итого долгосрочные обязательства		770 370	2 145 716
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	2 077 749	2 266 433
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4 595 044	3 724 966
Обязательства по финансовой аренде	17	8 738	91 518
Авансы полученные		415	1 459
Резервы под обязательства и отчисления		280	255
Итого краткосрочные обязательства		6 682 226	6 084 631
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 452 596	8 230 347
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 370 503	9 015 847

Утверждено и подписано 27 апреля 2018 г.

И.о. исполнительного директора
ПАО «Нижнекамскшина»
в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»
 Доверенность № 361/19-18 от 30 марта 2018 г.



Миронов Э. М.

ПАО «Нижнекамскшина»

Консолидированный отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	19	16 625 043	15 304 849
Себестоимость продаж	20	(15 403 887)	(14 021 389)
Валовая прибыль		1 221 156	1 283 460
Административные расходы	21	(888 561)	(887 507)
Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	9	33 916	(32 196)
Прочие операционные доходы		14 646	21 125
Прочие операционные расходы	22	(114 200)	(343 458)
Операционная прибыль		266 957	41 424
Финансовые расходы	23	(345 690)	(398 393)
Прибыль от курсовых разниц		1 013	27 148
Доля в результатах ассоциированных организаций		6 571	1 465
Убыток до налогообложения		(71 149)	(328 356)
Расходы по налогу на прибыль	24	(29 869)	(9 228)
УБЫТОК ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		(101 018)	(337 584)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	30	214 961	17 041
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(42 992)	(3 408)
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	25	(16 596)	(35 117)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		155 373	(21 484)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		54 355	(359 068)
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию, рассчитанный на основе убытка	15	(1,538)	(5,138)
Базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию, рассчитанный на основе убытка	15	(1,538)	(5,138)

ПАО «Нижекамскшина»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенный (убыток)/прибыль	Прочие резервы	Итого капитал
на 31 декабря 2015 г.	1 013 160	(521 217)	404 700	896 643
Убыток за отчетный период	-	(337 584)	-	(337 584)
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	(35 117)	13 633	(21 484)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	(372 701)	13 633	(359 068)
Операции с собственниками по займам полученным (Примечание 16)	-	130 408	-	130 408
Вклады собственников	-	117 517	-	117 517
на 31 декабря 2016 г.	1 013 160	(645 993)	418 333	785 500
Убыток за отчетный период	-	(101 018)	-	(101 018)
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	(16 596)	171 969	155 373
Итого совокупный (убыток)/доход	-	(117 614)	171 969	54 355
Операции с собственниками по займам полученным (Примечание 16)	-	63 990	-	63 990
Вклады собственников	-	14 062	-	14 062
на 31 декабря 2017 г.	1 013 160	(685 555)	590 302	917 907

ПАО «Нижекамскшина»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2017 г.	2016 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	20 483 772	17 298 683
Денежные платежи поставщикам	(14 866 976)	(13 723 985)
Доходы от сдачи имущества в аренду	394 095	328 734
Денежные платежи работникам	(1 413 537)	(1 174 565)
Полученные проценты	10	61
Уплаченные проценты	(111 990)	(136 629)
Уплаченный налог на прибыль	(113 429)	(102 013)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(405 111)	(515 679)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(490 285)	(412 248)
Прочие поступления	1 873	32 002
Прочие платежи	(253 757)	(312 493)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	3 224 665	1 281 868
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	21 992	8 542
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(1 462 573)	(1 958 980)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	364	5
Займы выданные	-	(171 247)
Погашение займов выданных	17 866	174 000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 422 351)	(1 947 680)
Финансовая деятельность		
Поступление средств от собственников организации	14 062	117 517
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	(108 219)	(138 634)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	-	914 706
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	878 734	-
Выплаты долгосрочных займов	(1 113 872)	-
Выплаты краткосрочных займов	(1 468 801)	(227 026)
Чистые денежные потоки использованные в/от финансовой деятельности	(1 798 096)	666 563
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	4 218	751
Чистая курсовая разница	-	(87)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 456	792
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5 674	1 456

1. Информация о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») и его дочерней организации (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 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

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

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

Общество зарегистрировано по адресу: 423580, Россия, Республика Татарстан, г. Нижнекамск.

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

Показатели данной консолидированной 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 31 декабря 2017 и 2016 гг. 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 31 декабря 2017 и 2016 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 27). В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, переоценки имеющихся для продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, а также инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, представлены в Примечании 5.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Дополнительная информация представлена в Примечаниях 4 и 28.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля в результатах ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли в результатах ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевого методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (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 года не проводится в отношении неденежных статей баланса, отражаемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и текущее техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. Амортизация не начисляется на земельные участки и объекты незавершенного строительства. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования (количество лет)</u>
Здания и сооружения	20 – 100 лет
Машины и оборудование	5 – 15 лет
Компоненты основных средств	1 – 5 лет

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой.

Первоначально инвестиционная недвижимость учитывается по фактическим затратам, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам;
- прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных бухгалтерских оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени потоков денежных средств;
- суммы, которые потребовались бы для замены эксплуатационной мощности актива с учетом износа (текущая стоимость замещения).

Оценка рыночной стоимости инвестиционной недвижимости Группы проводилась аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НKK «СЭНК».

В некоторых случаях объект недвижимости может включать в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства, или оказания услуг либо в административных целях. Если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду), то Группа учитывает эти части раздельно.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Выручка». Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционной недвижимостью в связи с тем, что произошли изменения в ее использовании, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые знаки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, торговые марки и лицензии капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Лицензии на использование патентов на промышленный образец	7 – 17 лет
Торговые знаки	8 – 10 лет
Лицензии на программное обеспечение	3 – 5 лет

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы на отчетные даты представлены категориями «займы и дебиторская задолженность» и «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность включаются в статьи консолидированного отчета о финансовом положении – «Торговая и прочая дебиторская задолженность», «Займы выданные» и «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые активы, не входящие в иные категории, классифицируются как *имеющиеся в наличии для продажи*. Данная категория включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории «прочие» и отражаются по амортизированной стоимости. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в статьях «Торговая и прочая кредиторская задолженность», «Задолженность по финансовой аренде» и «Кредиты и займы».

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные. В случае возникновения таких прибылей или убытков от операций с акционерами (в частности от получения займов под сниженную процентную ставку) разница между справедливой стоимостью и ценой сделки признается непосредственно в капитале.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. В консолидированном отчете о движении денежных средств поступления и выплаты включают в себя НДС.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прочие нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности включают в себя резервы под обязательства и отчисления начислений на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по итогам работы за год. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Порядок оценки резервов под обязательства раскрыт в Примечании 18.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Существенное изменение условий кредита или займа учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Изменение условий считается существенным, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Выручка от оказания услуг признается в том периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Вознаграждения работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не-денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа имеет программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок по государственным ценным бумагам, срок погашения и валюта которых примерно соответствует срокам погашения и валюте указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Переоценка чистого обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в результате возникновения актуарных прибылей или убытков от изменения финансовых и демографических допущений и корректировок на основе опыта признается единовременно в составе прочего совокупного дохода. Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются единовременно в составе прибылей или убытков за год.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Стоимость услуг прошлых периодов признается единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методик оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе административных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров. Дивиденды отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в том периоде, когда они объявлены и утверждены.

Прочие резервы. Прочие резервы в консолидированном отчете об изменениях капитала включают, в основном, изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отраженные на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения.

Прибыль/(убыток) на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Общества, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. Дополнительная информация о правах, связанных с владением привилегированными акциями приведена в Примечании 15.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную 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.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы. 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 финансовой отчетности. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

Обесценение инвестиций в долевыe инструменты, имеющиеся в наличии для продажи. Группа определяет, что инвестиции в долевыe инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, подверглись обесценению, если наблюдается значительное или длительное снижение их справедливой стоимости до уровня ниже стоимости приобретения. Для определения того, что именно является значительным или длительным, требуются профессиональные суждения. Формируя такие профессиональные суждения, Группа, среди прочих факторов, оценивает подверженность цены акций резким колебаниям. Кроме того, обесценение может иметь место, если имеются свидетельства изменения технологий или свидетельства ухудшения финансового положения объекта инвестиций, отрасли или сектора экономики, а также операционных и финансовых денежных потоков.

Классификация операций по аренде. При анализе операций по аренде руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли значительные риски и выгоды, связанные с владением арендными активами, передаются контрагентам (в операциях, где Группа является арендодателем) или получены Группой (в операциях, где Группа является арендатором), и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к значительным рискам и выгодам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 26.

Оценка инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость отражается на конец отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НKK «СЭНК», имеющим соответствующую профессиональную квалификацию.

В силу текущей экономической ситуации объем проводимых сделок с недвижимостью на рыночных условиях сократился. Однако по оценке руководства, активность на рынке достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для аналогичных объектов собственности при определении справедливой стоимости земельных участков в составе инвестиционной недвижимости Группы. Для иных объектов собственности (здания и сооружения) в составе инвестиционной недвижимости оценка основана, в основном, на прогнозах приведенных денежных потоков на основе достоверной оценки будущих денежных потоков, подкрепленных условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичного имущества в схожем местоположении и условиях, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

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

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственные площади (отапливаемые): 87 руб./кв.м/мес, производственные площади (неотапливаемые): 64 руб./кв.м/мес., административные площади: 137 руб./кв.м/мес. Если бы ставки аренды для каждого указанного вида помещений повысились или снизились на 10 процентов, общая балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 112 087 тыс. руб. больше или на 112 087 тыс. руб. меньше соответственно.
- Коэффициент убытков от отсутствия арендаторов оценен в различные годы деятельности в диапазоне 90% – 40% с достижением 40% в четвертом году прогнозного периода. Если коэффициент убытков от отсутствия арендаторов увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 23 449 тыс. руб. меньше или на 23 449 тыс. руб. больше соответственно.
- Ставка дисконтирования была принята равной 16,78%. Если ставка дисконтирования увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 75 225 тыс. руб. меньше или на 85 337 тыс. руб. больше соответственно.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, использованные при определении чистых затрат (дохода) применительно к пенсиям, включают ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях повлияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, используемую для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, которые, как ожидается, потребуются для выполнения обязательств по выплате пенсий. При определении соответствующей ставки дисконтирования Группа учитывает процентные ставки по государственным облигациям, деноминированным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты, и имеющим сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

Прочие ключевые допущения в отношении пенсионных обязательств основаны, в том числе, на текущих рыночных условиях. Дополнительная информация представлена в Примечании 25.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие изменения к действующим стандартам и ежегодные усовершенствования вступили в силу, начиная с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные движения. Группа раскрыла требуемую информацию в примечании 30 настоящей консолидированной финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 - 2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Основные изменения, вызванные применением МСФО (IFRS) с 1 января 2018 г.:

- Текущая классификация финансовых активов Группы будет изменена на три категории оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости (в составе прибыли или убытка либо прочего совокупного дохода), и по амортизированной стоимости. Для долговых инструментов решение должно приниматься в зависимости от цели бизнес-модели предприятия и (ii) предусматривают ли договорные денежные потоки актива лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Текущая модель признания убытков от обесценения будет изменена на модель ожидаемых кредитных потерь (ECL).
- Изменения в справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых через прибыль или убыток, которые связаны с изменениями кредитного риска, будут отражаться в составе прочего совокупного дохода, а не прибыли или убытка.
- Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Группой в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый 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. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее консолидированную финансовую отчетность.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Интерпретация рассматривает порядок определения даты совершения сделки при применении стандарта по операциям в иностранной валюте, МСФО (IAS) 21. Интерпретация применяется в тех случаях, когда предприятие либо платит, либо получает вознаграждение на условии предоплаты, по контрактам, выраженным в иностранной валюте.
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает 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.

7. 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 финансовой отчетности Группы «Нижнекамскшина» результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов выручки для годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 г., представлена в Примечании 19. Операции Группы осуществляются, а активы Группы расположены на территории Российской Федерации. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., выручка Группы в размере 16 591 618 тыс. рублей или 99,8% и 15 249 135 тыс. рублей или 99,6% от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы «Татнефть». Суммы выручки в разрезе компаний Группы «Татнефть» раскрыты в Примечании 26.

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2015 г.	1 421 493	12 305 224	113 785	521 281	731 198	15 092 981
Поступления	-	547 983	-	-	1 194 928	1 742 911
Перевод между категориями	173	482 745	-	911	(483 829)	-
Выбытие	(4 485)	(208 245)	(4 833)	(9 716)	(7 699)	(234 978)
Списание (Примечание 22)	-	(298 145)	-	-	(52 382)	(350 527)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(221)	-	-	-	-	(221)
На 31 декабря 2016 г.	1 416 960	12 829 562	108 952	512 476	1 382 216	16 250 166
Поступления	-	365 772	-	-	828 680	1 194 452
Перевод между категориями	213 917	221 426	618	6 678	(442 639)	-
Выбытие	(96 309)	(321 339)	(5 159)	(18 237)	(2 550)	(443 594)
Списание (Примечание 22)	-	(38 483)	-	-	-	(38 483)
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	3 481	-	-	-	-	3 481
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(116 074)	-	-	-	-	(116 074)
На 31 декабря 2017 г.	1 421 975	13 056 938	104 411	500 917	1 765 707	16 849 948

8. Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Амортизация:						
На 31 декабря 2015 г.	359 695	9 530 333	92 348	400 334	-	10 382 710
Амортизационные отчисления за год	35 684	1 025 613	7 279	12 090	-	1 080 666
Выбытие	(953)	(182 775)	(4 833)	(8 898)	-	(197 459)
Списание (Примечание 22)	-	(117 957)	-	-	-	(117 957)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(13)	-	-	-	-	(13)
На 31 декабря 2016 г.	394 413	10 255 214	94 794	403 526	-	11 147 947
Амортизационные отчисления за год	32 630	841 822	6 493	11 482	-	892 427
Выбытие	(91 289)	(314 867)	(2 403)	(17 833)	-	(426 392)
Списание (Примечание 22)	-	(32 244)	-	-	-	(32 244)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(7 478)	-	-	-	-	(7 478)
На 31 декабря 2017 г.	328 276	10 749 925	98 884	397 175	-	11 574 260
Балансовая стоимость						
на 31 декабря 2016 г.	1 022 547	2 574 348	14 158	108 950	1 382 216	5 102 219
на 31 декабря 2017 г.	1 093 699	2 307 013	5 527	103 742	1 765 707	5 275 688

В состав категорий «Земля и здания» и «Машины и оборудование» входят активы, полученные в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 64 885 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 148 129 тыс. руб.).

Незавершенное строительство в основном представляет техническое перевооружение корпуса № 1 в части подготовительного производства. По завершении работ данные активы переводятся в категории «Машины и оборудование» и «Земля и здания» соответственно.

9. Инвестиционная недвижимость

	2017 г.	2016 г.
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	866 841	898 829
Расходы на последующие улучшения	340	-
Перевод из категории зданий, занимаемых владельцем	108 596	208
Перевод в категорию зданий, занимаемых владельцем	(3 481)	-
Прибыль/(убыток) от переоценки по справедливой стоимости	33 916	(32 196)
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	1 006 212	866 841

Оценка инвестиционной недвижимости производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НКК «СЭНК», имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки объектов имущества аналогичного типа на территории Российской Федерации. Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости изложена в Примечаниях 4 и 30.

Информация о будущих минимальных арендных платежах к получению по договорам операционной аренды представлена в Примечании 17.

9. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

10. Нематериальные активы

	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 31 декабря 2015 года	179 402	68	9 472	188 942
Поступление	14	-	2 784	2 798
На 31 декабря 2016 года	179 416	68	12 256	191 740
Поступление	12	604	4 482	5 098
На 31 декабря 2017 года	179 428	672	16 738	196 838
Амортизация:				
На 31 декабря 2015 года	(166 925)	(49)	(1 705)	(168 679)
Начисленная амортизация за период	(11 335)	(3)	(1 902)	(13 240)
На 31 декабря 2016 года	(178 260)	(52)	(3 607)	(181 919)
Начисленная амортизация за период	(174)	(3)	(2 820)	(2 997)
На 31 декабря 2017 года	(178 434)	(55)	(6 427)	(184 916)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2016 г.	1 156	16	8 649	9 821
На 31 декабря 2017 г.	994	617	10 311	11 922

Группа является правообладателем товарных знаков по свидетельствам РФ. Товарные знаки «НК», «КАМА» и «КАМА-EURO» являются определяющими для маркировки выпускаемой продукции. Группой также используется товарный знак «Viatti» по лицензионному договору, заключенному с ООО «УК «Татнефть-Нефтехим» (связанные стороны). Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 26.

Бренд «КАМА-EURO» был зарегистрирован для покрышек, изготавливаемых по технологии фирмы «Pirelli». Товарные знаки «НК» и «КАМА» кроме правовой защиты в РФ, имеют международную регистрацию.

11. Запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	90 349	42 210
Незавершенное производство	163 315	124 200
Готовая продукция	496	8
Итого запасы	254 160	166 418

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	944 730	2 213 588
Прочая финансовая дебиторская задолженность	188 400	173 996
За вычетом резерва под обесценение	(125 420)	(127 479)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 007 710	2 260 105
Прочая дебиторская задолженность	7 679	6 780
За вычетом резерва под обесценение	(7 041)	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 008 348	2 266 885

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 26.

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

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

	2017 г.			2016 г.		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(1)	(127 478)	-	(1 334)	(135 212)	-
Восстановление резерва/(отчисления в резерв) под обесценение в течение года	1	(6 884)	(7 041)	1 333	(3 096)	-
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	-	8 942	-	-	10 830	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	-	(125 420)	(7 041)	(1)	(127 478)	-

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Сумма просроченной дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2017 г. со сроком задержки платежа менее 90 дней составляет 56 888 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 24 853 тыс. руб.).

Сумма непросроченной и необесцененной дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2017 г. составляет 951 460 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 2 242 032 тыс. руб.).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. Авансы выданные и прочие оборотные активы

В составе авансов выданных и прочих оборотных активов отражен в основном авансы, выданные для приобретения прочих товаров и услуг, а также налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства в банках	5 674	1 445
Денежные средства в кассе	-	11
Итого денежные средства	5 674	1 456

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. денежные средства Группы находятся в ПАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях (связанные стороны). Информация о связанных сторонах представлена в Примечании 26.

15. Акционерный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Группы состоял из 63 731 171 обладающих правом голоса обыкновенных и 1 969 910 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 г., до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. Поправка по увеличению акционерного капитала была сделана за счет нераспределенной прибыли Общества на сумму 947 459 тыс. руб.

Золотая акция. Правительство Татарстана в силу закона наделено специальным правом («золотая акция»), что позволяет ему назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Общества, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Общества, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия специального права («золотой акции») не ограничен.

15. Акционерный капитал (продолжение)

Права, связанные с владением привилегированными акциями. Привилегированные акции дают их владельцу право на получение годового фиксированного дивиденда в размере 10% от номинальной стоимости привилегированной акции. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, устанавливается общим собранием акционеров. Дивиденд, выплачиваемый на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, выплачиваемого на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение фиксированного дивиденда, подлежащего выплате по привилегированным акциям;
- выпуск дополнительных привилегированных акций, дающих их владельцам большие права, чем права владельцев привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Общества.

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовали не менее трех четвертей акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, если для принятия такого решения уставом Общества не установлено большее число голосов акционеров.

Владельцы привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и владельцы обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Общества акционеры имеют право на получение части чистых активов Общества. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по сравнению с держателями обыкновенных акций.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Общества, составленная по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 3). В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с РСБУ. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно бухгалтерской отчетности Общества, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. прибыль составила 46 873 тыс. рублей и 35 319 тыс. рублей соответственно.

Дивиденды. Дивиденды по итогам 2016 и 2015 гг. не были объявлены и не выплачивались.

Убыток на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение 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, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

15. Акционерный капитал (продолжение)

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Убыток за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(97 989)	(327 462)
Убыток за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	(3 029)	(10 122)
Убыток за год	(101 018)	(337 584)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс.)	1 970	1 970
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	(1,538)	(5,138)
Базовый и разводненный убыток на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	(1,538)	(5,138)

16. Кредиты и займы

	Процент- ная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные кредиты и займы:				
Краткосрочные займы	0,01%	2018 г.	2 077 749	2 051 222
Текущая часть долгосрочных займов	8%	2017 г.	-	215 211
Итого краткосрочные кредиты и займы			2 077 749	2 266 433
Долгосрочные кредиты и займы:				
Долгосрочные займы	8%	2017 - 2022 гг.	-	1 397 361
Итого долгосрочные кредиты и займы			-	1 397 361

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. займы получены от ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация Группы) и АО «Нижнекамсктехуглерод» (связанная сторона) по ставкам ниже рыночных. При первоначальном признании данные займы были учтены по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования по данным займам отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) консолидированного отчета об изменении капитала. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В 2017 г. Группа досрочно погасила долгосрочный займ, выданный ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

Справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 2 017 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 3 585 420 тыс. руб.).

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

17. 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:

	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>	<u>На 31 декабря 2016 г.</u>
В течение одного года	48 567	48 336
Свыше одного года, но не более пяти лет	40 350	711
Более пяти лет	39 848	162
Итого платежи по операционной аренде к получению	<u>128 765</u>	<u>49 209</u>

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:

	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>	<u>На 31 декабря 2016 г.</u>
В течение одного года	1 428	1 307
Свыше одного года, но не более пяти лет	4 134	3 768
Более пяти лет	32 109	27 248
Итого платежи по операционной аренде к оплате	<u>37 671</u>	<u>32 323</u>

Финансовая аренда – Группа выступает в качестве арендатора

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

	<u>Срок погашения до 1 года</u>	<u>Срок погашения от 1 до 5 лет</u>	<u>Срок погашения свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г.	<u>9 029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9 029</u>
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(291)	-	-	(291)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г.	<u>8 738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8 738</u>

17. Аренда (продолжение)

Финансовая аренда – Группа выступает в качестве арендатора (продолжение)

	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 г.	103 342	8 366	-	111 708
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(11 824)	(269)	-	(12 093)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 г.	91 518	8 097	-	99 615

Информация о балансовой стоимости активов, полученных в финансовую аренду, представлена в Примечании 8.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 964 923	3 236 374
Прочая кредиторская задолженность	9 498	6 100
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	3 974 421	3 242 474
Начисление вознаграждения по итогам работы	230 859	221 310
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	139 518	118 168
Расчеты с персоналом по заработной плате	72 743	60 729
Расчеты с бюджетом	138 060	47 785
Расчеты по страховым взносам	39 443	34 500
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	620 623	482 492
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 595 044	3 724 966

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

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, сделанное в 2017 г., будет погашено в 2018 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 31 декабря 2017 и 2016 гг. приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «Нижекамскшина»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Продажа шинной продукции	15 934 692	14 689 193
Предоставление услуг	399 471	345 355
Доход от прочей аренды	147 826	140 452
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	94 189	54 654
Прочая выручка	48 865	75 195
Итого выручка	16 625 043	15 304 849

20. Себестоимость

	2017 г.	2016 г.
Стоимость запасов	9 318 401	8 123 333
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 699 229	1 665 094
Расходы на оплату труда	1 022 479	988 527
Электро- и теплоснабжение	990 040	891 767
Амортизация основных средств	885 741	1 073 990
Страховые взносы	363 595	348 876
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	303 393	216 771
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	222 231	213 093
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	210 409	167 859
Услуги хозяйственного характера	147 349	130 600
Утилизация отработанных автошин	68 835	23 698
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	53 394	66 080
Расходы на переработку давальческого сырья	43 302	48 119
Работы, услуги производственного характера	42 379	32 198
Социальные выплаты	25 903	23 927
Прочие расходы	7 207	7 457
Итого себестоимость	15 403 887	14 021 389

21. Административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Услуги по управлению	197 015	205 513
Взносы по программе социальной ипотеки	119 686	119 686
Налоги, кроме налога на прибыль	118 381	114 472
Услуги по охране	107 092	77 530
Расходы на оплату труда	71 915	62 644
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	50 499	74 735
Социальные выплаты	43 438	49 294
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	27 785	9 082
Консультационные, информационные услуги, аудит	26 399	30 484
Взносы в НПФ	23 882	22 585
Страховые взносы	24 810	24 520
Резерв по сомнительным долгам	13 924	1 763
Затраты на добровольное медицинское страхование	12 737	19 454
Услуги хозяйственного характера	11 620	25 102
Электро- и теплоснабжение	10 767	10 951
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	8 358	8 217
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	7 018	4 940
Амортизация основных средств	6 686	6 676
Услуги банка	158	136
Прочие расходы	6 391	19 723
Итого административные расходы	888 561	887 507

22. Прочие операционные расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Безвозмездная передача имущества	102 248	100 652
Убыток от списания внеоборотных активов	6 239	180 188
Убыток от списания социальных активов	-	52 382
Прочие	5 713	10 236
Итого операционные расходы	<u>114 200</u>	<u>343 458</u>

Убыток от списания внеоборотных активов обусловлен списанием пресс-форм и прочих объектов спецоснастки, неиспользуемых в производственной деятельности Группы.

Безвозмездная передача имущества представлена перечислением денежных средств в адрес ООО «Комбинат питания Шинник» и ООО «Соцбытослуживание «Шинник» и др.

В 2016 г. Группа осуществляла капитальные вложения по строительству стадиона и прочих объектов социальной сферы. Группа не ожидает получения экономических выгод от выбытия или использования данных объектов, в соответствие с чем отражает убыток от списания социальных активов.

23. Финансовые расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Процентные расходы по займам и кредитам	297 657	328 698
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	31 936	33 271
Процентные расходы по финансовой аренде	16 097	36 424
Итого расходы по финансированию	<u>345 690</u>	<u>398 393</u>

24. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(70 762)	(98 399)
Отложенный налог на прибыль	46 992	88 757
Прочие	(6 099)	414
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(29 869)</u>	<u>(9 228)</u>

Ниже 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% (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Убыток до налогообложения	(71 149)	(328 356)
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	14 230	65 671
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(56 035)	(62 963)
Списание отложенных налоговых активов	-	(11 936)
Непризнанные прочие потенциальные отложенные налоговые активы	11 936	-
Расход по налогу на прибыль	<u>(29 869)</u>	<u>(9 228)</u>

24. Налог на прибыль (продолжение)

(б) Отложенные налоги в расшифровке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 20%).

	Изменение отложенных налогов				На 31 декабря 2017 г.
	На 31 декабря 2016 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	
Нематериальные активы	75	-	-	(75)	-
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	-	-	4 480	4 480
Кредиторская задолжен- ность, авансы полученные, обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	3 647	3 647
Прочие	2 630	-	-	3 456	6 086
Отложенные налоговые активы	2705	-	-	11 508	14 213
Основные средства, инвестиционная собственность	(205 489)	-	-	(4 847)	(210 336)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(104 118)	-	(42 992)	-	(147 110)
Кредиты и займы	(37 638)	(15 998)	-	41 002	(12 634)
Прочие	(1 674)	-	-	(671)	(2 345)
Отложенные налоговые обязательства	(348 919)	(15 998)	(42 992)	35 484	(372 425)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(346 214)	(15 998)	(42 992)	46 992	(358 212)

	Изменение отложенных налогов				На 31 декабря 2016 г.
	На 31 декабря 2015 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	
Нематериальные активы	10 930	-	-	(10 855)	75
Прочие	4 658	-	-	(2 028)	2 630
Отложенные налоговые активы	15 588	-	-	(12 883)	2 705
Основные средства, инвестиционная собственность	(262 195)	-	-	56 706	(205 489)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(100 710)	-	(3 408)	-	(104 118)
Кредиты и займы	(50 220)	(32 878)	-	45 460	(37 638)
Прочие	(1 148)	-	-	(526)	(1 674)
Отложенные налоговые обязательства	(414 273)	(32 878)	(3 408)	101 640	(348 919)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(398 685)	(32 878)	(3 408)	88 757	(346 214)

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности

Пенсионные обязательства

Группа имеет программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников» и договорами, заключенными между Обществом и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный пенсионный фонд». Помимо этого, в соответствии с условиями этих договоров, Общество должно вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию. Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы в Обществе на момент достижения пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин). В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Группой и работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в предприятиях Группы, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>	<u>На 31 декабря 2016 г.</u>
Ставка дисконтирования	7,38%	8,33%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	6,01%	7,23%
Актуарный тариф НО «Национальный НПФ»	3,00%	3,00%
Ставка обязательных страховых взносов	33,51%	31,44%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	49,07	49,17
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	53,23	53,27

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и находится в обратной зависимости от опыта работы сотрудника. Средние коэффициенты текучести кадров составляют: для сотрудников с опытом работы 5 лет – 4,5% процентов в год для женщин и 10,0% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 10 лет – 3,0% процентов в год для женщин и 6,2% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 20 лет – 1,9% процентов в год для женщин и 3,9% в год для мужчин.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. средневзвешенная продолжительность срока выполнения обязательств с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляет 6,8 и 7,2 лет соответственно.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>	<u>На 31 декабря 2016 г.</u>
Обязательства по пенсионному обеспечению с выплатами через НПФ	64 916	60 980
Обязательства по выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные обязательства	379 793	358 507
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(34 527)	(27 697)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто	410 182	391 790

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменения суммы обязательств за период:

	2017 г.		2016 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Обязательства на начало года	60 980	358 507	61 167	322 849
Стоимость услуг текущего периода	2 480	10 014	4 201	6 615
Расходы по процентам	5 080	29 863	5 933	31 317
Выплаты	(3 517)	(18 078)	(22 852)	(21 555)
(Прибыль)/убыток от переоценки				
Актuarный (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(439)	(7 332)	3 341	58 009
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	1 337	20 788	96	636
Актuarный (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	(1 005)	(13 969)	9 093	(39 364)
Обязательства на конец года	64 916	379 793	60 980	358 507

Суммы, отраженные в составе прибылей или убытков, представлены ниже:

	2017 г.		2016 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Стоимость услуг	2 480	10 014	4 201	6 615
Чистые расходы по процентам	2 073	29 863	1 954	31 317
Убыток/(прибыль) от переоценки:				
Актuarный (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	-	(996)	-	6 947
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	-	2 370	-	103
Актuarная прибыль – корректировки на основе опыта	-	(2 047)	-	(1 877)
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	4 553	39 204	6 155	43 105

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2017 г.		2016 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Убыток/(прибыль) от переоценки				
Актuarный (прибыль)/убыток от изменения финансовых допущений	(439)	(6 336)	3 341	51 062
Актuarный убыток от изменения демографических допущений	1 337	18 418	96	533
Актuarный (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	(1 005)	(11 922)	9 093	(37 487)
Расход на активы плана, за исключением сумм, включенных в процентный доход	16 543	-	8 479	-
Итого в составе прочего совокупного дохода	16 436	160	21 009	14 108

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2017 г.	2016 г.
Активы плана на начало года	27 697	47 400
Процентный доход	3 007	3 980
Взносы	23 883	5 609
Выплаты	(3 517)	(20 813)
Актуарный убыток	(16 543)	(8 479)
Активы плана на конец года	34 527	27 697

Количественный анализ чувствительности для основных допущений по состоянию на конец отчетного периода:

	(Уменьшение)/ увеличение суммы обязательства на 31 декабря 2017 г.
Увеличение ставки дисконтирования на 0,5%	(14 456)
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	15 748
Увеличение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	15 556
Уменьшение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	(14 403)
Увеличение текучести кадров на 20%	(5 983)
Уменьшение текучести кадров на 20%	6 467
Увеличение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	2 069
Уменьшение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	(1 885)
Увеличение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	4 875
Уменьшение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	(4 385)

Вышеприведенные результаты анализа чувствительности основаны на анализе изменений в каждом актуарном допущении с предположением, что все остальные актуарные допущения неизменны. При расчете чувствительности текущей стоимости основных актуарных допущений был использован метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозируемой условной единицы).

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Группой, управляются «Национальным негосударственным пенсионным фондом». Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициарам пенсионной программы и для управления портфелем.

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	57,99%	49,36%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	17,83%	11,86%
Банковские депозиты	21,97%	27,87%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	0,02%	6,61%
Прочее	2,19%	4,30%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности (продолжение)

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 43 596 тыс. руб.

26. 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 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина)		
Долгосрочные займы	-	(1 397 361)
Торговая дебиторская задолженность	7 254	5 965
Кредиторская задолженность	(9)	-
Краткосрочные займы	(1 262 185)	(2 266 433)
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»)		
Прочая дебиторская задолженность	874	668
Торговая дебиторская задолженность	12	12
Кредиторская задолженность	(70 323)	(73 477)
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар»)		
Прочая дебиторская задолженность	106	103
Торговая дебиторская задолженность	167	199
Кредиторская задолженность	(4 518)	(5 336)
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9 383	6 501
Торговая дебиторская задолженность	927 557	2 203 076
Прочая дебиторская задолженность	60 518	44 150
Долгосрочные займы выданные	-	15 270
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	409	197 000
Денежные средства	5 674	1 445
Авансы полученные	(2)	(68)
Кредиторская задолженность	(3 801 325)	(3 102 002)
Краткосрочные займы	(815 564)	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	(8 097)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	(8 738)	(91 518)
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	731 719	519 459
Прочая дебиторская задолженность	-	7 041
Авансы выданные	326	309
Кредиторская задолженность	(304)	(305)

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. На 31 декабря 2017 г. резерв составил 7 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: резерв не создавался).

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

	2017 г.	2016 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина):		
Выручка:		
- реализация металлолома	10 264	14 877
Финансовые расходы:		
- проценты к уплате	280 848	328 698
Прочие доходы:		
- реализация основных средств	8 220	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
Выручка от реализации:		
- услуг по аренде и прочих услуг	124	121
Приобретение:		
- услуг по управлению и прочих услуг	197 015	205 513
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар»):		
Выручка от реализации:		
- услуг по аренде и прочих услуг	1 491	1 564
Приобретение:		
- услуг по ремонту	44 640	41 966
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
Выручка от реализации:		
- шинной продукции	15 925 204	14 681 874
- коммунальных услуг	353 481	319 233
- услуг по аренде имущества	230 790	183 811
- услуг производственного характера	44 572	18 548
- реализация отходов производства	12 551	11 554
- реализация ТМЦ	14 327	18 930
- прочее	306	187
Приобретение:		
- сырья и материалов	9 386 324	8 097 974
- основных средств	1 117 840	1 644 681
- НИОКР	53 394	66 080
- энергии, воды, пара	974 725	873 776
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	1 120 298	1 147 991
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	384 599	338 478
- услуг по прочему ремонту	25 182	27 964
- услуг по переработке давальческого сырья	43 302	48 119
- услуг хозяйственного характера	158 969	155 702
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	171 472	119 991
- услуг по омологации шин	67 022	50 158
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	63 296	46 641
- услуг связи	82	114
- пенсионные взносы в НПФ	23 882	22 585
- прочее	54 414	75 254
Финансовые расходы:		
- процентные расходы по финансовой аренде	16 097	36 424
- проценты к уплате	16 809	-
Прочие доходы:		
- реализация основных средств	517	1 815
- прочее	1	2
Прочие расходы:		
- безвозмездная передача имущества	102 192	100 652
- прочее	5 669	7 917
Связанные с государством компании		
Административные расходы:		
- взносы по программе социальной ипотеки	119 686	119 686
Приобретение:		
- прочих услуг	733	5 806

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Группе 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. В 2017 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 2 140 тыс. руб. (в 2016 г. – 1 427 тыс. руб.).

27. Условные и договорные обязательства

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

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

27. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 41 200 тыс. руб. и 52 060 тыс. руб. соответственно. Данные обязательства связаны со строительством третьей очереди хранилища неперерабатываемых отходов в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды г. Нижнекамска и Нижнекамского муниципального района» и капитального ремонта футеровки и металлоконструкций печи фирмы «Рутнер» в рамках долгосрочной целевой программы «Охрана атмосферного воздуха». Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2020 гг.

28. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Так как основная доля дебиторской задолженности и займов выданных представлена задолженностью связанных сторон, находящихся под управлением материнской компании Общества ООО «УК «Татнефть-Нефтехим», подверженность кредитному риску оценивается Обществом как низкая.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Группы могут быть связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) изменениями цен на сырьевые товары.

Валютный риск. Возникновение валютного риска связано с активами, коммерческими и финансовыми операциями, выраженными в иностранной валюте.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	В российских рублях	В евро	Прочее	Итого
На 31 декабря 2017 г.				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 674	-	-	5 674
Дебиторская задолженность	1 007 710	-	-	1 007 710
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	743 024	-	-	743 024
Итого финансовые активы	1 756 408	-	-	1 756 408
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 974 421	-	-	3 974 421
Кредиты и займы	2 077 749	-	-	2 077 749
Обязательства по финансовой аренде	-	8 738	-	8 738
Итого финансовые обязательства	6 052 170	8 738	-	6 060 908
На 31 декабря 2016 г.				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 456	-	-	1 456
Дебиторская задолженность	2 260 105	-	-	2 260 105
Займы выданные	15 270	-	-	15 270
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	528 063	-	-	528 063
Итого финансовые активы	2 804 894	-	-	2 804 894
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 242 474	-	-	3 242 474
Кредиты и займы	3 663 794	-	-	3 663 794
Обязательства по финансовой аренде	19 072	80 543	-	99 615
Итого финансовые обязательства	6 925 340	80 543	-	7 005 883

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков и капитала к возможным изменениям курса валют на отчетную дату, при том что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Повышение/ снижение обменного курса	2017 г.	2016 г.
Евро / Рубль убыток	+10%	874	8 054
Евро / Рубль прибыль	-10%	(874)	(8 054)

Процентный риск. Процентный риск связан с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение Группы и ее денежные потоки. В связи с тем, что у Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства с плавающей процентной ставкой, а также возможность пересмотра процентных ставок не предусмотрена договорами, руководство Группы оценивает подверженность процентному риску как низкую.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения цен на товары. Группа подвержена риску волатильности цен на определенные товары (прежде всего синтетического каучука). Группа закупает данный товар у единственного поставщика (связанная сторона).

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения:

	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 г.				
Кредиты и займы	2 140 985	-	-	2 140 985
Обязательства по финансовой аренде	9 029	-	-	9 029
Торговая кредиторская задолженность	3 964 923	-	-	3 964 923
Прочая кредиторская задолженность	9 498	-	-	9 498
Итого обязательства	6 124 435			6 124 435
На 31 декабря 2016 г.				
Кредиты и займы	2 477 400	1 686 133	-	4 163 533
Обязательства по финансовой аренде	103 342	8 366	-	111 708
Торговая кредиторская задолженность	3 236 374	-	-	3 236 374
Прочая кредиторская задолженность	6 100	-	-	6 100
Итого обязательства	5 823 216	1 694 499		7 517 715

Суммы, раскрытые в таблицах выше, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки с учетом будущих процентных выплат. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее краткосрочные активы на сумму 5 361 660 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: на 3 597 865 тыс. руб.), главным образом, в результате привлечения Группой заемных средств балансовой стоимостью 2 077 749 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 2 266 433 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате увеличения кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 31 декабря 2017 г. составляет 4 595 044 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 3 724 966 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты.

Краткосрочные займы были получены Группой от АО «Нижнекамсктехуглерод» (связанная сторона) и конечной головной компании – ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (косвенно владеет 84,5% в уставном капитале Общества через свои дочерние общества), для финансирования инвестиционного проекта «Программа развития шинного производства» и на пополнение оборотных средств. Информация о кредитах и займах представлена в Примечании 16.

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 26.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Несмотря на то, что по договорам займов с ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, данные займы подлежат погашению в течение одного года после отчетной даты, ежегодно Группа имеет возможность пролонгации срока погашения указанных займов, что фактически имело место в 2013-2017 гг. Руководство Общества считает, что отраженные в краткосрочных обязательствах займы будут пролонгированы или рефинансированы. Чистые активы Общества были положительными и составили 917 907 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 785 500 тыс. руб.). Кроме того, Группа имеет положительное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в размере 3 224 665 тыс. руб. в 2017 г. (в 2016 г.: 1 281 868 тыс. руб.).

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

29. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже ста тысяч рублей;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Общество соответствовало требованиям к уставному капиталу.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 917 907 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 785 500 тыс. руб.).

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

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

	На 31 декабря 2017 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	743 024	743 024
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 006 212	1 006 212
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 749 236	1 749 236

	На 31 декабря 2016 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	528 063	528 063
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	866 841	866 841
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 394 904	1 394 904

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой вложения в капитал (акции и доли в капитале) других организаций. Основная часть финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представлена вложениями в акции АО «Татнефтехиминвест-холдинг», на балансе которого числятся инвестиции в акции ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

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 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	743 024	528 063	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	1 006 212	866 841	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 749 236	1 394 904		

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: не произошло). Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости изложена в Примечании 4.

(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:

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

	На 31 декабря 2016 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы:				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	1 456	-	1 456
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 213 588	2 213 588
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	46 517	46 517
- Займы выданные	-	-	15 270	15 270
Итого активы	-	1 456	2 275 375	2 276 831
Обязательства:				
- Кредиты и займы	-	-	3 585 420	3 663 794
- Обязательства по финансовой аренде	-	-	109 145	99 615
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 236 374	3 236 374
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	6 100	6 100
Итого обязательства	-	-	6 937 039	7 005 883

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.

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

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.

Сверка чистого долга. В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности		
	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Финансовая аренда	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>			
На 31 декабря 2016 г.	3 663 794	99 615	3 763 409
Движение денежных средств, включая:			
Поступление кредитов и займов	878 734	-	878 734
Погашение кредитов и займов	(2 582 673)	-	(2 582 673)
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	(91 711)	(91 711)
Проценты начисленные	92 783	16 097	108 880
Проценты уплаченные	(100 304)	(11 686)	(111 990)
Финансовые расходы:			
Прибыль по курсовым разницам	-	(1 013)	(1 013)
Прочие неденежные движения	125 415	(2 564)	122 851
На 31 декабря 2017 г.	2 077 749	8 738	2 086 487