

Публичное акционерное общество «Нижекамскшина»

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

31 декабря 2019 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	20
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	24
6. Новые стандарты и интерпретации	25
7. Информация по сегментам	26
8. Основные средства	27
9. Инвестиционная недвижимость	29
10. Нематериальные активы	30
11. Запасы	30
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
13. Авансы выданные и прочие оборотные активы	33
14. Денежные средства и их эквиваленты	33
15. Акционерный капитал	34
16. Кредиты и займы	35
17. Аренда	36
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
19. Выручка	37
20. Себестоимость	38
21. Административные расходы	38
22. Прочие операционные доходы	39
23. Финансовые расходы	39
24. Налог на прибыль	39
25. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	41
26. Раскрытие информации о связанных сторонах	45
27. Условные и договорные обязательства	48
28. Управление финансовыми рисками	49
29. Управление капиталом	54
30. Раскрытие информации о справедливой стоимости	54
31. События после отчетной даты	57



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Нижекамскшина»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Нижекамскшина» (далее – «Общество») и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

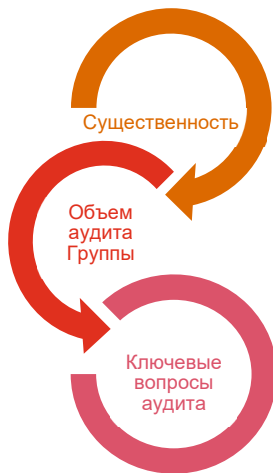
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 147 000 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 «Нижнекамскшина» 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.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

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 можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять 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 (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	147 000 тыс. руб.
Как мы ее определили	1 % от совокупных расходов (себестоимость продаж и административные расходы)
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	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. Мы установили существенность на уровне 1 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности и соответствует значению, использованному в предыдущем году.

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	<p>Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита</p> <p>Наши аудиторские процедуры в отношении оценки возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 (84,9% кредиторской задолженности представлена задолженностью в пользу дочерних обществ конечной головной организации Группы ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина; 100% заемных средств представлены задолженностью в
См. консолидированный отчет о финансовом положении и Примечание 4, 28 и 31 к консолидированной финансовой отчетности	
Согласно прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 4 127 051 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Группы составляла 87,2%. Данные обстоятельства указывают на тот факт, что без дополнительной финансовой поддержки по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не располагает достаточными средствами для погашения	

краткосрочной кредиторской задолженности и заемных средств.

пользу конечной головной организации Общества ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина);

- получение и анализ письма – подтверждения от головной организации Группы, ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина от 15 апреля 2020 года о намерении оказывать финансовую поддержку Группе в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты;
- анализ влияния событий после отчетной даты, таких как пандемия вируса COVID-19, последующие снижение деловой активности и волатильность финансовых и сырьевых рынков на Группу и ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина;
- получение письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности и применения принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в примечании 4, 28 и 31 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 2019 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2020 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывода, выражающего 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 при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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, а 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, – Медведева Татьяна Станиславовна.

29 апреля 2020 года
Москва, Российская Федерация

Т.С. Медведева, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000496),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Нижнекамскшина»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1651000027

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

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

	Прим.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	5 019 649	5 111 262
Инвестиционная недвижимость	9	896 807	1 009 714
Нематериальные активы	10	9 526	8 730
Инвестиции в ассоциированные организации		-	14 596
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30	1 031 017	996 184
Итого внеоборотные активы		6 956 999	7 140 486
Оборотные активы			
Запасы	11	55 728	251 018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	901 560	1 275 917
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	38 752	5 756
Предоплата по текущему налогу на прибыль		29 180	36 812
Денежные средства и их эквиваленты	14	610	4 961
Итого оборотные активы		1 025 830	1 574 464
ИТОГО АКТИВЫ		7 982 829	8 714 950
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 013 160	1 013 160
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		240 170	(358 363)
Прочие резервы		821 304	792 830
ИТОГО КАПИТАЛ		2 074 634	1 447 627
Долгосрочные обязательства			
Резервы под обязательства и отчисления		-	1 367
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	25	359 708	364 964
Отложенные налоговые обязательства	24	395 606	403 709
Итого долгосрочные обязательства		755 314	770 040
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	235 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4 913 752	6 495 515
Авансы полученные		2 763	1 160
Резервы под обязательства и отчисления		1 366	608
Итого краткосрочные обязательства		5 152 881	6 497 283
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 908 195	7 267 323
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		7 982 829	8 714 950

Утверждено и подписано 29 апреля 2020 г.

Исполнительный директор
ПАО «Нижнекамскшина»
в ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»
 Доверенность № 175/19-20 от 03 февраля 2020 г.



Прокопьев И.С.

ПАО «Нижекамскшина»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	19	14 909 523	20 378 354
Себестоимость продаж	20	(13 972 901)	(19 023 208)
Валовая прибыль		936 622	1 355 146
Административные расходы	21	(785 662)	(920 312)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	9	(163 493)	(2 381)
Прочие операционные доходы	22	113 688	5 641
Прочие операционные расходы		(16 696)	(16 483)
Операционная прибыль		84 459	421 611
Финансовые доходы		7 772	5 846
Финансовые расходы	23	(31 758)	(96 700)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		-	2 656
Доля в результатах ассоциированных организаций		(1 892)	3 245
Прибыль до налогообложения		58 581	336 658
Расходы по налогу на прибыль	24	(25 148)	(101 401)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		33 433	235 257
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
	30	35 593	253 160
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе			
	24	(7 119)	(50 632)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности			
	25	(50 413)	34 723
		(21 939)	237 251
Прочий совокупный (расход)/доход за год ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ		11 494	472 508
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)			
	15	0,509	3,581
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)			
	15	0,509	3,581

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

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Прочие резервы	Итого капитал
На 31 декабря 2017 г.		1 013 160	(685 555)	590 302	917 907
Прибыль за отчетный период		-	235 257	-	235 257
Прочий совокупный доход		-	34 723	202 528	237 251
Итого совокупный доход		-	269 980	202 528	472 508
Вклады собственников	26	-	57 212	-	57 212
На 31 декабря 2018 г.		1 013 160	(358 363)	792 830	1 447 627
Прибыль за отчетный период		-	33 433	-	33 433
Прочий совокупный (расход)/доход		-	(50 413)	28 474	(21 939)
Итого совокупный (расход)/доход		-	(16 980)	28 474	11 494
Вклады собственников	26	-	41 500	-	41 500
Операции с собственниками по реализации объектов основных средств социального назначения (за минусом налога на прибыль)	24, 26	-	574 013	-	574 013
На 31 декабря 2019 г.		1 013 160	240 170	821 304	2 074 634

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

	2019 г.	2018 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	9 225 456	15 724 081
Денежные платежи поставщикам	(7 258 676)	(10 320 491)
Доходы от сдачи имущества в аренду	641 132	523 938
Денежные платежи работникам	(1 495 796)	(1 688 025)
Полученные проценты	19	11
Уплаченные проценты	-	(317)
Уплаченный налог на прибыль	(32 709)	(102 128)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(537 767)	(714 946)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(509 878)	(574 474)
Прочие поступления	6 638	8 559
Прочие платежи	(99 342)	(180 172)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(60 923)	2 676 036
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, в том числе:	83 521	1 056
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	99 993	1 056
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(16 472)	-
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(884 938)	(594 849)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	7 752	7 575
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(793 665)	(586 218)
Финансовая деятельность		
Поступление средств от собственников организации	41 500	57 212
Поступление средств от собственников организации (от продажи объектов основных средств социального назначения), в том числе:	574 013	-
Поступления от продажи основных средств	795 283	-
Уплаченный налог на прибыль	(143 503)	-
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(77 767)	-
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	-	(7 221)
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	235 000	-
Выплаты краткосрочных займов	-	(2 140 916)
Чистые денежные потоки полученные от/использованные в финансовой деятельности	850 513	(2 090 925)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(4 075)	(1 107)
Чистая курсовая разница	(276)	394
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	4 961	5 674
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	610	4 961

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 2019 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: 423570, Республика Татарстан, район Нижнекамский, г. Нижнекамск, территория промзона, здание 116, корпус 1, офис 1.

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. С 29 октября 2019 г. ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина является единственным учредителем ЧУ «Спорткомплекс «Шинник» (дочернее общество Общества в период с 1 января 2019 г. до 28 октября 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г.). Других дочерних организаций Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 г. и 2018 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.. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 27). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году.

В Примечании 31 представлена дополнительная информация в отношении изменений экономической среды после отчетной даты. Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, представлены в Примечании 5. Основные положения учетной политики в отношении финансовых активов и признания выручки, применявшиеся до 1 января 2019 года, представлены в Примечании 3.

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, включая структурированные организации, 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 финансовой 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 финансовых результатов 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 финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций 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 долевым методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации 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 каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых 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.

Официальные обменные курсы российского рубля к евро, установленные Центральным Банком Российской Федерации, составили 69,3406 руб. за 1 евро на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.). Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., составляли 72,32 руб. и 74,13 руб. к 1 евро, соответственно.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 по состоянию на 31 декабря 2019 г. проводилась аккредитованным независимым оценщиком ООО «Агенство «Бизнес-Актив» (на 31 декабря 2018 г. – ЗАО «НКК «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 отдельно.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях между независимыми сторонами, или на текущей стоимости 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). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 28.

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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. 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 валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов. При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на затраты на совершение сделки, прямо относящиеся к приобретению финансового инструмента, за исключением тех случаев, когда актив оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Затраты на совершение сделки в отношении активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки списываются в состав расходов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1.

Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 28. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 28.

Для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход определения ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, скорректированных на прогнозную информацию.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки 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) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. 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.

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. Ежемесячный размер отчислений по вознаграждениям по итогам работы за год определяется исходя из соотношения предполагаемого размера вознаграждений в соответствии с критериями премирования и предполагаемого размера годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное страхование.

Величина обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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 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 в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

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 ожидаемый кредитный 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 представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

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

Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров и услуг, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике. Как следствие, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 капитале включают, в основном, изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 г., в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

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. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. 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.

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 2019 и 2018 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.

Оценка периметра консолидации. Руководство оценивает необходимость включения дочерней организации в период консолидированной финансовой отчетности при условии что 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.

На основании суждения руководства компания с долей участия Группы выше 50%, фактический контроль за деятельностью которой не осуществляется Группой, или компания, в отношении которой на момент приобретения доли выше 50% у Группы имелось намерение о ее последующей реализации, не отвечают критериям консолидации и не включаются в периметр консолидации Группы. Дополнительная информация представлена в Примечании 26.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Расчет и оценка ожидаемых кредитных убытков – это область, которая требует применения значительных суждений и предполагает использование методологии, моделей и исходных данных. Следующие компоненты расчета ожидаемых кредитных убытков оказывают наибольшее влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, задолженность на момент дефолта, убыток в случае дефолта, макромоделли и анализ сценариев для обесцененных кредитов. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

Значительное увеличение кредитного риска. Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Группа учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных клиентских портфелей. Группа определяет поведенческие признаки увеличения кредитного риска до момента дефолта и включение соответствующей прогнозной информации в оценку кредитного риска на уровне отдельного инструмента или портфеля. Дополнительная информация представлена в Примечании 28.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, классифицируемые как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, а также все производные инструменты учитываются по справедливой стоимости.

В отношении финансовых активов Группы, классифицируемых как отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не обращающихся на активном рынке, в отношении которых отсутствует информация по рыночным котировкам, Руководство оценило справедливую стоимость финансовых активов с применением профессионального суждения. В основу метода оценки был положен метод чистых активов, определенных на основании показателей финансовой отчетности объектов инвестиций.

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

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оценка которых осуществляется на основе допущений, в которых не используются наблюдаемые рыночные котировки, раскрыта в Примечании 30.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами:

1) *Привлечение заемных средств.* В соответствии с МСФО (IFRS) 9, 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.

2) *Реализация объектов основных средств социального назначения.* В соответствии с МСФО (IFRS) 1, финансовый результат от операций с материнской компанией или конечной материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала, отражаются в составе капитала Группы. На основании суждения руководства, основанного на целевом использовании активов и ценообразовании на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами, сделки, условия которых отличаются от рыночных, признаются в качестве операций с материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала.

Условия в отношении описанных 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 (на 31 декабря 2019 г. – ООО «Агентство «Бизнес-Актив»; на 31 декабря 2018 г. – 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:

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

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

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) по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственные площади (отапливаемые): 44 руб./кв.м/мес., производственные площади (неотапливаемые): 38 руб./кв.м/мес., административные площади: 67 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 65 901 тыс. руб. больше или на 66 570 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка капитализации была принята равной 12,40%. Если ставка капитализации увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 48 680 тыс. руб. меньше или на 58 147 тыс. руб. больше соответственно.

В отчетном периоде модель оценки была построена на основании будущих экономических выгод за один год с применением ставки капитализации доходов. В сравнительном периоде оценка была построена на основании дисконтирования ожидаемой величины ежегодных денежных потоков.

Ниже представлена информация об основных допущениях и влиянии возможных изменений в этих допущениях на совокупную оценку (при условии, что все остальные переменные остаются без изменения) по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

- Будущие ставки арендной платы с учетом НДС были оценены с учетом фактического местоположения объектов недвижимости: производственные площади (отапливаемые): 90 руб./кв.м/мес., производственные площади (неотапливаемые): 68 руб./кв.м/мес., административные площади: 122 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 130 245 тыс. руб. больше или на 130 245 тыс. руб. меньше соответственно.
- Ставка дисконтирования была принята равной 17,75%. Если ставка дисконтирования увеличится/уменьшится на 1 процентный пункт, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила бы на 86 000 тыс. руб. меньше или на 99 287 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

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

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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

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

6. Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, 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.
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса.
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

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 2019 и 2018 гг., представлена в Примечании 19. Операции Группы осуществляются, а активы Группы расположены на территории Российской Федерации. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., выручка Группы в размере 14 786 645 тыс. рублей или 99,2% и 20 342 880 тыс. рублей или 99,8% от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы «Татнефть». Суммы выручки в разрезе компаний Группы «Татнефть» раскрыты в Примечании 26.

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

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2017 г.	1 421 975	13 056 938	104 411	500 917	1 765 707	16 849 948
Поступления	-	479 651	-	-	271 496	751 147
Перевод между категориями	15 308	1 612 176	-	632	(1 628 116)	-
Выбытие	-	(260 984)	(63)	(3 360)	(2 346)	(266 753)
Списание	-	(5 744)	-	-	-	(5 744)
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(6 581)	-	-	-	-	(6 581)
На 31 декабря 2018 г.	1 430 702	14 882 037	104 348	498 189	406 741	17 322 017
Поступления	-	380 488	-	-	512 658	893 146
Перевод между категориями	152 358	139 513	15 093	604	(307 568)	-
Выбытие	(22 997)	(421 911)	(334)	(20 843)	(1 084)	(467 169)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	(63 128)	(63 128)
На 31 декабря 2019 г.	1 560 063	14 980 127	119 107	477 950	547 619	17 684 866

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

8. Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация:						
На 31 декабря 2017 г.	328 276	10 749 925	98 884	397 175	-	11 574 260
Амортизационн ые отчисления за год	30 666	861 277	3 475	11 063	-	906 481
Выбытие	-	(260 188)	(63)	(3 360)	-	(263 611)
Списание	-	(5 677)	-	-	-	(5 677)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(698)	-	-	-	-	(698)
На 31 декабря 2018 г.	358 244	11 345 337	102 296	404 878	-	12 210 755
Амортизационн ые отчисления за год	34 739	855 888	1 187	10 070	-	901 884
Выбытие	(7 307)	(419 901)	(334)	(19 880)	-	(447 422)
Списание	-	-	-	-	-	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	385 676	11 781 324	103 149	395 068	-	12 665 217
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 072 458	3 536 700	2 052	93 311	406 741	5 111 262
на 31 декабря 2019 г.	1 174 387	3 198 803	15 958	82 882	547 619	5 019 649

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2019 г. составляет 367 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 370 583 тыс. руб.). Незавершенное строительство на 31 декабря 2019 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проекту «Увеличение производства шин «Viatti» на 1,2 млн. шт шин в год» (на 31 декабря 2018 г. – незавершенные работы по реконструкции производственного корпуса № 1 в части подготовительного производства).

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, в сумме 180 075 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 36 158 тыс. руб.).

8. Основные средства (продолжение)

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

	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>
VMI Holland B.V.	156 984	-
ZF Friedrichshafen AG	19 879	-
Klöfver S. Aktiebolag	1 406	33 503
ООО «Проф-Шип»	-	-
ООО «Татспецмонтаж»	-	-
Прочие	1 806	2 655
Итого	180 075	36 158

9. Инвестиционная недвижимость

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	1 009 714	1 006 212
Перевод из категории зданий, занимаемых владельцем	63 128	5 883
Перевод в категорию зданий, занимаемых владельцем	-	-
Выбытие	(12 542)	-
Убыток от переоценки по справедливой стоимости	(163 493)	(2 381)
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	896 807	1 009 714

Оценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости производится ежегодно 31 декабря аккредитованным независимым оценщиком (на 31 декабря 2019 г. – ООО «Агенство «Бизнес-Актив»; на 31 декабря 2018 г. – ЗАО «НKK «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.

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 2017 года	179 428	672	16 738	196 838
Поступление	430	37	-	467
На 31 декабря 2018 года	179 858	709	16 738	197 305
Поступление	3 211	201	1 394	4 806
Выбытие	(314)	-	(8 200)	(8 514)
На 31 декабря 2019 года	182 755	910	9 932	193 597
Амортизация:				
На 31 декабря 2017 года	(178 434)	(55)	(6 427)	(184 916)
Начисленная амортизация за период	(218)	(87)	(3 354)	(3 659)
На 31 декабря 2018 года	(178 652)	(142)	(9 781)	(188 575)
Начисленная амортизация за период	(466)	(96)	(3 448)	(4 010)
Выбытие	314	-	8 200	8 514
На 31 декабря 2019 года	(178 804)	(238)	(5 029)	(184 071)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2018 г.	1 206	567	6 957	8 730
На 31 декабря 2019 г.	3 951	672	4 903	9 526

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	50 791	105 356
Готовая продукция	4 937	3 242
Незавершенное производство	-	142 420
Итого запасы	55 728	251 018

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не имела незавершенного производства, поскольку остатки незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2019 г. были реализованы в связи с изменением производственной модели, начиная с 1 января 2020 г. (Примечание 31).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	839 836	1 216 947
Прочая финансовая дебиторская задолженность	189 737	180 818
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(129 284)	(125 610)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	900 289	1 272 155
Прочая дебиторская задолженность	8 312	10 803
За вычетом резерва под обесценение	(7 041)	(7 041)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	901 560	1 275 917

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

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

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой дебиторской задолженности:

	2019 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	(125 610)
Вновь созданные или приобретенные	-	(4 055)
Списания	-	381
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	(129 284)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности:

	2018 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	(125 420)
Вновь созданные или приобретенные	-	(16 254)
Списания	-	16 064
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	(125 610)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2019 г. или 1 января 2019 г. соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с распределением на портфели дебиторской задолженности, однородные с точки зрения кредитного риска.

Матрица резервов, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	837 395	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	2 441	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	0%	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		839 836	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		839 836	
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	60 453	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	129 284	(129 284)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		189 737	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(129 284)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		60 453	-

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Матрица резервов, а также анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	1 178 366	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	38 581	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	0%	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		1 216 947	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		1 216 947	
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	55 208	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0%	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	125 610	(125 610)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		180 818	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(125 610)	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		55 208	-

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости (Примечание 30).

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в банках	549	4 933
Денежные средства в кассе	61	28
Итого денежные средства	610	4 961

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 и 2018 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.

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.

15. Акционерный капитал (продолжение)

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 2019 и 2018 гг. чистая прибыль составила 649 113 тыс. руб. и 311 574 тыс. руб. соответственно.

Дивиденды. Дивиденды по итогам 2018 и 2017 гг. не были объявлены и не выплачивались.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Общества, к средневзвешенному числу обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	32 431	228 203
Прибыль за год, причитающийся владельцам привилегированных акций	1 002	7 054
Прибыль за год	33 433	235 257
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	63 731	63 731
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)	1 970	1 970
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	0, 509	3, 581
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	0, 509	3, 581

16. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы:				
Краткосрочные займы	0,00	31.12.2020	235 000	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			235 000	-

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

В 2019 г. Общество заключило с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация) договор беспроцентного займа, средства которого предоставляются Обществу для реализации инвестиционного проекта «Увеличение производства шин «Viatti». Заемные средства получают и погашаются траншами в соответствии с утвержденным договором графиком, срок действия договора (дата последнего платежа по траншам) – 30 июня 2024 г. Общий объем заемных средств по договору составляет 1 679 800 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом получен первый транш по договору займа в сумме 235 000 тыс. руб., срок погашения данного транша – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от ее балансовой стоимости (Примечание 30).

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:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
В течение одного года	124 054	206 701
Свыше одного года, но не более пяти лет	35 336	59 496
Более пяти лет	13 719	46 727
Итого платежи по операционной аренде к получению	173 109	312 924

Аренда – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений об аренде земельных участков. Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 1 до 50 лет. Соглашение об аренде земельных участков содержат условия переменных платежей, которые зависят от кадастровой стоимости земельных участков. Переменные арендные платежи признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на себестоимость в 2019 году, составили 1 407 тыс. руб.

В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам аренды без права досрочного прекращения. По состоянию на 31 декабря 2019 года эти будущие (недисконтированные) потоки денежных средств, которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они представляли собой переменные арендные платежи.

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
В течение одного года	889	1 645
Свыше одного года, но не более пяти лет	949	5 230
Более пяти лет	5 303	38 729
Итого платежи по операционной аренде к оплате	7 141	45 604

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 279 755	5 860 974
Прочая кредиторская задолженность	8 587	8 830
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	4 288 342	5 869 804
Расчеты с бюджетом	258 635	135 629
Начисление вознаграждения по итогам работы	171 352	229 538
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	107 748	158 081
Расчеты с персоналом по заработной плате	51 908	60 620
Расчеты по страховым взносам	35 767	41 843
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	625 410	625 711
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 913 752	6 495 515

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной. Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность предприятий Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 26.

Начисление на выплату вознаграждения по итогам работы, созданное за 2019 г., будет погашено в 2020 г.

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

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

19. Выручка

	2019 г.	2018 г.
Продажа шинной продукции	13 562 671	19 387 254
Предоставление услуг	808 409	551 972
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	252 533	209 905
Доход от прочей аренды	136 365	149 481
Прочая выручка	149 545	79 742
Итого выручка	14 909 523	20 378 354

По условиям договоров оплата может осуществляться денежными средствами, взаимозачетом, а также банковскими векселями. В 2019 году расчеты взаимозачетом проводились на 8 448 579 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились (в 2018 году: расчеты взаимозачетом на 7 522 827 тыс. руб., расчеты банковскими векселями не проводились).

Снижение доходов и расходов по обычным видам деятельности за 2019 год связано со снижением объема производства резиновых шин, покрышек и камер.

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

20. Себестоимость

	2019 г.	2018 г.
Стоимость запасов	8 189 739	12 646 808
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 606 059	1 676 595
Электро- и теплоснабжение	1 027 218	1 101 961
Расходы на оплату труда	990 275	1 235 251
Амортизация основных средств	893 194	900 095
Страховые взносы	366 204	435 452
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	258 821	246 822
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	176 067	223 960
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	166 289	223 402
Услуги хозяйственного характера	141 575	157 934
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	42 492	40 032
Утилизация отработанных автошин	42 438	48 347
Работы, услуги производственного характера	36 953	38 216
Социальные выплаты	29 209	41 227
Прочие расходы	6 368	7 106
Итого себестоимость	13 972 901	19 023 208

21. Административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Услуги по управлению	203 279	224 090
Налоги, кроме налога на прибыль	127 593	116 832
Услуги по охране	106 466	107 698
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	50 001	54 123
Расходы на оплату труда	49 701	89 398
Взносы по программе социальной ипотеки	48 224	119 686
Социальные выплаты	43 522	41 912
Консультационные, информационные услуги, аудит	36 418	33 393
Страховые взносы	23 316	28 978
Затраты на добровольное медицинское страхование	16 371	16 268
Электро- и теплоснабжение	11 399	11 212
Амортизация основных средств	8 690	6 386
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	8 364	15 566
Услуги хозяйственного характера	8 140	11 197
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	5 063	6 493
Резерв по сомнительным долгам	4 055	16 254
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	3 312	6 185
Услуги банка	292	237
Прочие расходы	31 456	14 404
Итого административные расходы	785 662	920 312

22. Прочие операционные доходы

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доходы от ликвидации основных средств	54 963	1 598
Доходы от реализации ОС за вычетом расходов (отличных от социальных объектов)	49 546	260
Прочие	9 179	3 783
Итого операционные доходы	<u>113 688</u>	<u>5 641</u>

Доходы от ликвидации основных средств представлены оприходованием металлолома от ликвидации форматоров вулканизаторов и специальной оснастки по рыночной стоимости.

В 2019 году Группа реализовала объекты основных средств (склады для хранения продукции) в ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация). Цена на указанные объекты основных средств была определена аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НKK «СЭНК».

23. Финансовые расходы

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	31 758	30 272
Процентные расходы по займам и кредитам	-	62 958
Процентные расходы по финансовой аренде	-	3 470
Итого расходы по финансированию	<u>31 758</u>	<u>96 700</u>

24. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(39 525)	(106 521)
Отложенный налог на прибыль	15 222	5 135
Прочие	(845)	(15)
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(25 148)</u>	<u>(101 401)</u>

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в капитале:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(143 503)	-
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(143 503)</u>	<u>-</u>

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе капитала, начислены в отношении финансового результата от операций по реализации объектов основных средств социального назначения с ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация Группы), выступающей в качестве собственника капитала Группы. Финансовый результат от операций с конечной головной компанией Группы, выступающей в качестве собственника капитала, отражаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль (Примечания 4 и 26).

24. Налог на прибыль (продолжение)

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 2018 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	58 581	336 658
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(11 716)	(67 332)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(13 432)	(34 069)
Расход по налогу на прибыль	(25 148)	(101 401)

(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 2018 г.: 20%).

	На 31 декабря 2018 г.	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	5 977	-	407	6 384
Основные средства, инвестиционная собственность	(209 800)	-	9 924	(199 876)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(197 742)	(7 119)	-	(204 861)
Кредиты и займы	-			
Прочие	(2 144)	-	4 891	2 747
Отложенные налоговые обязательства	(409 686)	(7 119)	14 815	(401 990)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(403 709)	(7 119)	15 222	(395 606)

24. Налог на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2017 г.	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	14 213	-	(8 236)	5 977
Основные средства, инвестиционная собственность	(210 336)	-	536	(209 800)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(147 110)	(50 632)	-	(197 742)
Кредиты и займы	(12 634)	-	12 634	-
Прочие	(2 345)	-	201	(2 144)
Отложенные налоговые обязательства	(372 425)	(50 632)	13 371	(409 686)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(358 212)	(50 632)	5 135	(403 709)

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

Пенсионные обязательства

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. 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». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна 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 на момент достижения пенсионного возраста (согласно закону 350-ФЗ о государственном пенсионном возрасте), а для руководства – от срока их найма. В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании или ее дочерних предприятиях, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,28%	8,70%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	5,49%	5,35%
Актуарный тариф НО «Национальный НПФ»	3,00%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	30,66%	30,85%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	49,11	49,11
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	53,65	53,65

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 – 8,30% процентов в год для женщин и 10,58% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 10 лет – 5,61% процентов в год для женщин и 6,93% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 20 лет – 3,79% процентов в год для женщин и 5,54% в год для мужчин.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. средневзвешенная продолжительность срока выполнения обязательств с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляет 7 и 6 лет соответственно.

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

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обязательства по пенсионному обеспечению с выплатами через НПФ	62 115	59 969
Обязательства по выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные обязательства	328 802	337 058
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(31 209)	(32 063)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто	359 708	364 964

Изменения суммы обязательств за период:

	2019 г.		2018 г.	
	Обязатель- ства по выплатам через НПФ	Прочие обяза- тельства	Обязатель- ства по выплатам через НПФ	Прочие обяза- тельства
Обязательства на начало года	59 969	337 058	64 916	379 793
Стоимость услуг текущего периода	1 152	(69 801)	4 118	8 473
Расходы по процентам	5 218	29 330	4 791	28 029
Выплаты	(3 937)	(18 116)	(5 474)	(24 516)
Убыток/(прибыль) от переоценки:				
Актуарный убыток/(актуарная прибыль) от изменения финансовых допущений	3 471	61 458	(2 932)	(52 141)
Актуарный убыток/(актуарная прибыль) от изменения демографических допущений	75	406	(2 324)	(15 470)
(Актуарная прибыль)/актуарный убыток – корректировки на основе опыта	(3 833)	(11 533)	(3 126)	12 890
Обязательства на конец года	62 115	328 802	59 969	337 058

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

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

	2019 г.		2018 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Стоимость услуг	(1 152)	69 801	(4 118)	(8 473)
Чистые расходы по процентам	(2 428)	(29 330)	(2 243)	(28 029)
(Убыток)/прибыль от переоценки:				
(Актуарный убыток)/актуарная прибыль от изменения финансовых допущений	-	(9 906)	-	6 396
(Актуарный убыток)/актуарная прибыль от изменения демографических допущений	-	(100)	-	2 651
(Актуарный убыток)/актуарная прибыль – корректировки на основе опыта	-	(3 545)	-	1 184
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	(3 580)	26 920	(6 361)	(26 271)

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2019 г.		2018 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
(Убыток)/прибыль от переоценки:				
(Актуарный убыток)/актуарная прибыль от изменения финансовых допущений	(3 471)	(51 552)	2 932	45 745
(Актуарный убыток)/актуарная прибыль от изменения демо-графических допущений	(75)	(306)	2 324	12 819
Актуарная прибыль/(актуарный убыток) – корректировки на основе опыта	3 833	15 078	3 126	(14 074)
Расход на активы плана, за исключением сумм, включенных в процентный доход	(13 920)	-	(18 149)	-
Итого в составе прочего совокупного (расхода)/дохода	(13 633)	(36 780)	(9 767)	44 490

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2019 г.	2018 г.
Активы плана на начало года	32 063	34 527
Процентный доход	2 790	2 548
Взносы	14 213	18 611
Выплаты	(3 937)	(5 474)
Актуарный убыток	(13 920)	(18 149)
Активы плана на конец года	31 209	32 063

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

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

	(Уменьшение)/ увеличение суммы обязательства на 31 декабря 2019 г.
Увеличение ставки дисконтирования на 0,5%	(14 186)
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	15 531
Увеличение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	15 230
Уменьшение коэффициента повышения уровня заработной платы на 0,5%	(14 039)
Увеличение текучести кадров на 20%	(6 414)
Уменьшение текучести кадров на 20%	7 066
Увеличение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	2 205
Уменьшение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	(1 992)
Увеличение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	5 526
Уменьшение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	(4 941)

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	72,71%	52,37%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	15,35%	23,37%
Банковские депозиты	9,28%	23,13%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	2,00%	0,93%
Прочее	0,66%	0,20%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 25 102 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.

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина)		
Торговая дебиторская задолженность	990	11 495
Кредиторская задолженность	(10)	-
Краткосрочные займы	(235 000)	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть- Нефтехим»)		
Авансы выданные	29 797	-
Прочая дебиторская задолженность	502	1 253
Торговая дебиторская задолженность	17	35
Кредиторская задолженность	(1 471)	(35 872)
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар») до 7 августа 2019 г.		
Прочая дебиторская задолженность	-	148
Кредиторская задолженность	-	(8 054)

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»)		
Торговая дебиторская задолженность	834 530	1 200 872
Прочая дебиторская задолженность	49 779	52 640
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 546	10 502
Денежные средства	549	4 933
Авансы выданные под приобретение внеоборотных активов	102	113
Авансы полученные	-	(53)
Кредиторская задолженность	<u>(4 171 674)</u>	<u>(5 705 700)</u>
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 028 857	983 774
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Авансы выданные	405	430
Кредиторская задолженность	<u>(21 047)</u>	<u>(3 339)</u>

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

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

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	2019 г.	2018 г.
Конечная головная организация (ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина):		
<i>Выручка:</i>		
- от реализации металлолома	8 238	25 659
- услуг по аренде	867	-
<i>Финансовые расходы:</i>		
- проценты к уплате	-	68
<i>Вклады собственников (реализация социальных объектов)</i>	467 210	-
<i>Вклады собственников (реализация имущества ЧУ «Спорткомплекс «Шинник»)</i>	250 306	-
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализации прочих основных средств	66 752	-
Головная организация (ООО «УК «Татнефть-Нефтехим»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	124	120
<i>Вклады собственников</i>	41 500	57 212
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по управлению и прочих услуг	203 279	224 090
Ассоциированная компания (ООО «Мекбар») до 7 августа 2019 г.:		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- услуг по аренде и прочих услуг	1	1 162
<i>Приобретение:</i>		
- услуг по ремонту	27 914	51 925
- основных средств	-	2 345
Прочие связанные стороны (дочерние и зависимые компании Группы «Татнефть»):		
<i>Выручка от реализации:</i>		
- шинной продукции	13 479 583	19 379 923
- услуг по аренде имущества	381 471	351 237
- услуг по ошиповке шин	335 523	145 552
- коммунальных услуг	333 488	341 466
- услуг производственного характера	139 173	65 730
- незавершенного производства	63 347	-
- реализация ТМЦ	29 473	5 336
- реализация отходов производства	15 083	26 425
- прочее	274	270
<i>Приобретение:</i>		
- сырья и материалов	7 935 478	12 568 985
- услуг по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	1 139 005	1 087 054
- энергии, воды, пара	381 848	601 975
- основных средств	524 098	564 120
- услуг по ремонту и обслуживанию энергооборудования	320 228	412 794
- услуг по проведению испытаний сырья и готовой продукции	190 575	189 104
- услуг хозяйственного характера	152 439	172 217
- услуг по сопровождению и совершенствованию процессов производства шин	53 160	45 356
- НИОКР	42 492	40 032
- услуг по прочему ремонту	30 973	26 040
- услуг по омологации шин	14 930	12 522
- услуг по переработке давальческого сырья	117	16
- прочее	49 427	107 950
<i>Финансовые расходы:</i>		
- процентные расходы по финансовой аренде	-	3 470
- проценты к уплате	-	63 990
<i>Прочие доходы:</i>		
- реализация основных средств	14 682	-
- прочее	-	22
<i>Прочие расходы:</i>		
- ответхранение имущества	7 218	3 783
- прочее	3 115	12 669
Связанные с государством компании		
<i>Административные расходы:</i>		
- взносы по программе социальной ипотеки	48 224	119 686
<i>Приобретение:</i>		
- энергии, воды, пара	637 170	490 339
- прочих услуг	1 436	1 195

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

В 2019 году Группа реализовала объекты основных средств социального назначения, а также имущество, принадлежащее дочернему обществу ЧУ «Спорткомплекс «Шинник», ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина (конечная головная организация). Балансовая стоимость реализуемых объектов основных средств на дату продажи равнялась нулю. Финансовый результат от данной операции был отражен в составе капитала Группы, за вычетом исчисленного налога на прибыль, как операции с конечной материнской компанией, выступающей в качестве собственника капитала Группы.

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 2019 г. совокупный размер вознаграждений Совету директоров, включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являвшихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений составили 801 тыс. руб. (в 2018 г. – 3 390 тыс. руб.).

27. Условные и договорные обязательства

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

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), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

27. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство 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 2019 и 2018 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 15 250 тыс. руб. и 27 950 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

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), 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, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Группа применяет для оценки кредитного риска под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 два подхода: i) общую модель – для займов, прочих денежных средств и их эквивалентов и всей прочей дебиторской задолженности; ii) упрощенную модель – для краткосрочной торговой задолженности.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Общий подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков:

Этап 1 – для финансовых активов с низким кредитным риском с момента первоначального признания, и по которым на отчетную дату не было значительного увеличения кредитного риска, т.е. срок просрочки по которым составляет «менее 90 дней», оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков

Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, такие как наличие просроченной задолженности по финансовому активу сроком от 91 до 180 дней, снижение кредитного рейтинга на 2 ступени по сравнению с предыдущей отчетной датой, реструктуризация задолженности и контрагента и т. д., то актив пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Этап 3 – если финансовый актив является обесцененным, т.е. просрочен на более 181 дня, присвоен дефолтный уровень долгосрочного кредитного рейтинга, ведутся судебные споры, контрагенты находятся в кризисном состоянии, оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента. В результате перевода актива в Этап 3 Группа перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в зависимости от Этапа обесценения по общей модели осуществляется по трем вариантам: (i) внутренней системе рейтингов; (ii) по внешней рейтинговой системе (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's); (iii) на основании профессионального суждения. Для оценки риска по внутренней системе рейтинга учитывается надежность контрагентов в зависимости от сроков просрочек, индексов СПАРК, платежной дисциплины и прочих признаков (судебные разбирательства, смена руководства, бенефициаров, типа финансовой устойчивости). Внутренний рейтинг не применяется к физическим лицам. При определении кредитного риска по внешним рейтингам используются статистические данные о дефолтах и возмещении, публикуемые любым из международных рейтинговых агентств: Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's. По денежным средствам на расчетных счетах производится оценка контрагентов по международным рейтингам (или используется национальный рейтинг, в случае отсутствия международных рейтингов). В случае, если ни одна из систем рейтингов не позволяют оценить кредитные риски без дополнительного анализа, применяется профессиональное суждение.

Необходимость признания обесценения по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются как отношение непогашенной торговой дебиторской задолженности в стадии дефолта к непогашенной выручке в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) рассчитываются как произведение вероятности дефолта (PD), задолженности на момент дефолта (EAD), убытка в случае дефолта (LGD). Для Группы показатель LGD считается принятым 100%. Процент вероятности дефолта (PD) находится по разработанной Группой методике, описанной выше.

Расчеты оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа использует следующие рейтинговые категории для анализа кредитного качества активов, кроме дебиторской задолженности:

- рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB- агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB- агентства Standard&Poor's;
- рейтинг неинвестиционного (спекулятивного) уровня соответствует классификации в диапазоне от Ba1 до C агентства Moody's, от BB+ до B- агентства Fitch и классификации в диапазоне от BB+ до D агентства Standard&Poor's.

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам. В таблице ниже балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретен- ные или созданные обесцененные	Итого
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	549	-	-	-	549
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	549	-	-	-	549
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	549	-	-	-	549

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам. В таблице ниже балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретен- ные или созданные обесцененные	Итого
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	4 933	-	-	-	4 933
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	4 933	-	-	-	4 933
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	4 933	-	-	-	4 933

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. В таблице ниже балансовая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2019 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретенные или созданные обесцененные	Итого
<i>Займы, выданные работникам</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	189 737	-	189 737
Валовая балансовая стоимость	-	-	189 737	-	189 737
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(129 284)	-	(129 284)
Балансовая стоимость	-	-	60 453	-	60 453

В таблице ниже представлен анализ кредитного риска по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. В таблице ниже балансовая стоимость финансовых активов на 31 декабря 2018 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным активам.

	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительного увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененным активам)	Приобретенные или созданные обесцененные	Итого
<i>Займы, выданные работникам</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	
- Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	-	180 818	-	180 818
Валовая балансовая стоимость	-	-	180 818	-	180 818
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(125 610)	-	(125 610)
Балансовая стоимость	-	-	55 208	-	55 208

Информация о подверженности Группы к кредитному риску по торговой дебиторской задолженности представлена в Примечании 12. Так как основная доля дебиторской задолженности 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, в) изменениями цен на сырьевые товары и г) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск. Руководство Общества оценивает подверженность валютному риску как низкую в связи с отсутствием на 31 декабря 2019 и 2018 гг. активов и обязательств в иностранной валюте.

Процентный риск. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и 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.

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:

На 31 декабря 2019 г.	От 1 до 5			Итого
	Менее 1 года	лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы	235 000	-	-	235 000
Торговая кредиторская задолженность	4 279 755	-	-	4 279 755
Прочая кредиторская задолженность	8 587	-	-	8 587
Итого обязательства	4 523 342	-	-	4 523 342

На 31 декабря 2018 г.	От 1 до 5			Итого
	Менее 1 года	лет	Более 5 лет	
Кредиты и займы	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	5 860 974	-	-	5 860 974
Прочая кредиторская задолженность	8 830	-	-	8 830
Итого обязательства	5 869 804	-	-	5 869 804

Суммы, раскрытые в таблицах выше, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее краткосрочные активы на сумму 4 127 051 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: на 4 922 819 тыс. руб.), главным образом, за счет кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 31 декабря 2019 г. составляет 4 913 752 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 6 495 515 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате привлечения Группой заемных средств балансовой стоимостью 235 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 16).

Основная сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. представлена задолженностью перед компаниями Группы Татнефть. Информация о кредиторской задолженности перед связанными сторонами представлена в Примечании 26.

Чистые активы Общества были положительными и составили 2 074 634 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 447 627 тыс. руб.).

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Таким образом, руководство 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 2019 и 2018 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 2019 г. сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 2 074 634 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 447 627 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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

(a) 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 2019 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 031 017	1 031 017
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	896 807	896 807
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 927 824	1 927 824
	На 31 декабря 2018 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	996 184	996 184
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	1 009 714	1 009 714
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	2 005 898	2 005 898

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой вложения в капитал (акции и доли в капитале) других организаций. Основная часть финансовых активов, 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 031 017	996 184	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	896 807	1 009 714	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	1 927 824	2 005 898		

30. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (за год, закончившийся 31 декабря 2018 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

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

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

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

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

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

31. События после отчетной даты

Изменение производственной модели. С 1 января 2020 г. изменяется производственная модель работы Нефтехимического комплекса ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина. ООО «Торговый Дом Кама» (связанная сторона) будет выступать в качестве давальца сырья для производства шин, а ПАО «Нижнекамскшина» в качестве переработчика полученного сырья. Таким образом, выручка Группы будет представлена, в основном, услугами по переработке. Данное изменение оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2019 год в части реализации незавершенного производства ООО «Торговый Дом Кама» (Примечания 11 и 26). В 2020 г. величина выручки и себестоимости существенно снизится в связи с изменением производственной модели работы, также как и баланс дебиторской и кредиторской задолженности, однако руководство Группы ожидает, что маржинальность бизнеса останется на прежнем уровне.

Пандемия COVID-19. С конца 2019 года началось распространение нового коронавируса, который получил название COVID-19, способного вызывать тяжелые последствия, приводящие к гибели человека. 31 января 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила чрезвычайную ситуацию в области общественного здравоохранения, а 13 марта 2020 года – о начале пандемии с связи со стремительным распространением COVID-19 в Европе и иных регионах. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью борьбы с распространением COVID-19, приводят к необходимости ограничения деловой активности, что влияет на спрос на продукцию Группы, а также к необходимости профилактических мероприятий, направленных на предотвращение распространения инфекции. Указом Президента Российской Федерации дни с 28 марта по 5 апреля с продлением по 30 апреля 2020 г. были объявлены нерабочими, результатом чего стала самоизоляция значительной части населения для предотвращения распространения коронавируса. Различные регионы Российской Федерации внедрили различный список ограничений, которые негативно влияют на динамику развития экономики и внутренний спрос.

Кроме того, в марте 2020 г. сделка ОПЕК+ об ограничении добычи нефти, действовавшая до 1 апреля 2020 г., не была продлена, что привело к возможности увеличения предложения нефти и нефтепродуктов на рынке со стороны стран-производителей при ограничении спроса со стороны потребителей в связи с сокращением деловой активности. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, сократились цены на сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена нефти, произошло значительное ослабление российского рубля к доллару США и Евро, и повысились ставки кредитования для многих компаний развивающихся рынков. 12 апреля 2020 г. страны ОПЕК+ заключили новое соглашение о сокращении добычи суммарно на 9,7 млн баррелей нефти в сутки на два года с 1 мая 2020 года. Однако, на фоне общего снижения спроса, вызванного пандемией COVID-19, и дальнейшей неопределенностью в отношении ожидаемого срока восстановления деловой активности сырьевые, финансовые и валютные рынки остаются крайне волатильными и сложно прогнозируемыми.

Несмотря на сложившуюся ситуацию, Группой сформированы и реализуются планы, обеспечивающие непрерывность всех производственных процессов с применением мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции. Административный персонал Группы переведен на дистанционную работу. Качественная корпоративная цифровая система удаленного доступа позволяет Группе продолжать работу в плановом порядке на всех уровнях управленческих процессов. Реализуется переход на особый режим работников, занятых на производствах непрерывного цикла. На всех предприятиях Группы применяются антисептические средства, используются защитные медицинские маски. Организована санитарная обработка транспорта. Согласно результатам деятельности за 1 квартал 2020 г. объем производства шинной продукции составил 1 936 844 шт. (за 1 квартал 2019 г. – 1 337 597 шт.).

На момент выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности ситуация как в Российской Федерации, так и во всем мире все еще находится в процессе развития, и в силу непредсказуемости ее дальнейшего развития ее влияние на финансовую отчетность Группы за 2020 г. не может быть надежно оценено. Представляется, что отрицательное влияние на мировую и внутреннюю экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно сказаться на финансовом положении и финансовых результатах Группы. По мнению руководства, эта ситуация относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты. Руководство Группы внимательно следит за ситуацией и осуществляет мероприятия по снижению отрицательного влияния указанных событий на Группу.