

**Публичное акционерное общество
«Нижекамскшина»**

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

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к финансовой отчетности

1. Информация об Обществе и его деятельности.....	5
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	5
3. Основные положения учетной политики.....	6
4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	18
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	20
6. Новые стандарты и интерпретации	20
7. Информация по сегментам.....	21
8. Основные средства.....	21
9. Инвестиционная недвижимость.....	23
10. Запасы.....	23
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	24
12. Акционерный капитал	26
13. Кредиты и займы	27
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
15. Выручка.....	28
16. Себестоимость продаж	28
17. Административные расходы	29
18. Прочие операционные доходы.....	29
19. Финансовые расходы	29
20. Налог на прибыль.....	29
21. Обязательства по выплатам работникам и вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.....	31
22. Раскрытие информации о связанных сторонах	35
23. Условные и договорные обязательства.....	36
24. Управление финансовыми рисками	38
25. Управление капиталом	40
26. Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	40

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Нижнекамскшина»

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Нижнекамскшина» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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 финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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
<p>Риск ликвидности</p> <p>Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи с влиянием существующего у Общества значительного риска ликвидности на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приемлемость применения Обществом допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности, а также из-за значимости применяемых в этой связи суждений и оценок.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества существенно превышали его оборотные активы, большую часть обязательств составляли краткосрочные обязательства. Данные обстоятельства указывают на наличие у Общества значительного риска ликвидности и на риск того, что без дополнительной финансовой поддержки по состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не располагает достаточными возможностями для погашения краткосрочных обязательств.</p> <p>Информация о риске ликвидности раскрыта в Примечании 24 «Управление финансовыми рисками» к финансовой отчетности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении риска ликвидности включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обсуждение с руководством Общества управления риском ликвидности и выполнения текущих обязательств; • анализ структуры активов и обязательств Общества с точки зрения возможностей связанных сторон Общества поддержать способность Общества выполнять свои обязательства. Основная часть оборотных активов и обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена остатками по расчетам с контролирующими акционерами Общества и их дочерними обществами; • анализ письма-подтверждения, полученного от контролирующего акционера Общества в 2023 году, о намерении оказывать финансовую поддержку Обществу в течение как минимум 12 месяцев с даты письма, а также анализ способности контролирующего акционера Общества оказать такую финансовую поддержку; • оценку приемлемости раскрытия в финансовой отчетности информации в отношении риска ликвидности, способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приемлемости применения Обществом допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. <p>Приемлемость текущих оценок руководства Общества в отношении риска ликвидности, способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приемлемости применения принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p>



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Восстановление убытка от обесценения основных средств</i></p> <p>В 2022 году Общество отразило в финансовой отчетности восстановление убытка от обесценения основных средств, признанного в предыдущие периоды. Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи со значительностью влияния данного учетного события на результаты деятельности Общества, балансовую стоимость его основных средств, а также значимостью суждений и оценок, используемых для анализа обесценения данных активов.</p> <p>Информация об основных средствах, анализе обесценения данных активов и результатах такого анализа приведена в Примечании 8 «Основные средства» к финансовой отчетности.</p>	<p>В отношении расчетов возмещаемой стоимости основных средств, подготовленных Обществом на основе дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств, мы (на выборочной основе, где применимо):</p> <ul style="list-style-type: none">оценили приемлемость использованной методологии;оценили приемлемость основных использованных допущений (с привлечением наших специалистов в области оценки), с учетом нашего понимания макроэкономической ситуации и деятельности Общества;протестировали входящие данные, в том числе сравнили прогнозные значения выручки и отдельных расходов с текущими фактическими показателями;проверили математическую точность расчетов. <p>На выборочной основе, мы сравнили возмещаемую стоимость основных средств с их балансовой стоимостью до убытка от обесценения (за вычетом амортизации, если бы соответствующий убыток от обесценения не признавался в предыдущие периоды) и протестировали отражение восстановления убытка от обесценения в финансовой отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года (но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.



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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Общества;
- 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 (руководитель аудита) – Е. Н. Кривенцев.

28 апреля 2023 года
Москва, Российская Федерация

Аудиторское общество «Технологии Доверия – Аудит»
Technologies of Trust - Audit
102770014848
Москва

Е. Н. Кривенцев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906099944)

ПАО «Нижекамскшина»
 Отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	5 237 828	352 141
Инвестиционная недвижимость	9	81 720	962 420
Нематериальные активы		121 220	69 474
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26	550 432	723 987
Отложенные налоговые активы	20	7 719	786 756
Итого внеоборотные активы		5 998 919	2 894 778
Оборотные активы			
Запасы	10	74 769	107 196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 650 238	927 328
Авансы выданные и прочие оборотные активы		45 101	15 987
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	17 777
Денежные средства и их эквиваленты		1 642	815
Итого оборотные активы		2 771 750	1 069 103
ИТОГО АКТИВЫ		8 770 669	3 963 881
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	1 013 160	1 013 160
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1 947 015	(3 096 226)
Прочие резервы		437 092	575 680
ИТОГО КАПИТАЛ		3 397 267	(1 507 386)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	252 684	607 970
Обязательства по выплатам и вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	21	410 554	414 934
Отложенные налоговые обязательства	20	281 701	159 752
Итого долгосрочные обязательства		944 939	1 182 656
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	403 718	404 209
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	3 856 207	3 555 753
Авансы полученные		2 595	328 649
Текущие обязательства по налогу на прибыль		165 943	-
Итого краткосрочные обязательства		4 428 463	4 288 611
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 373 402	5 471 267
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 770 669	3 963 881

Утверждено и подписано 28 апреля 2023 г.

Исполнительный директор
 ПАО «Нижекамскшина»
 в ООО «Татшина»




Миннегалиев Ф. Г.

Доверенность № 285/19-22 от 1 октября 2022 г.

ПАО «Нижекамскшина»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	15	9 706 967	7 456 323
Себестоимость продаж	16	(7 626 545)	(5 927 439)
Валовая прибыль		2 080 422	1 528 884
Административные расходы	17	(759 578)	(557 079)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	9	-	84 071
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения основных средств	8	4 021 587	(603 469)
Прочие операционные доходы	18	1 145 839	391 909
Прочие операционные расходы		(23 536)	(13 249)
Операционная прибыль		6 464 734	831 067
Финансовые доходы		95	16 644
Финансовые расходы	19	(99 965)	(121 710)
Прибыль до налогообложения		6 364 864	726 001
Расходы по налогу на прибыль	20	(1 317 515)	(191 269)
ПРИБЫЛЬ		5 047 349	534 732
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26	(173 235)	(11 239)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	20	34 647	2 248
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	21	(4 108)	136 168
Прочий совокупный (расход)/доход за год		(142 696)	127 177
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		4 904 653	661 909
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	12	76,823	8,139
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	12	76,823	8,139

ПАО «Нижекамскшина»
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 2020 г.		1 013 160	(3 805 296)	584 671	(2 207 465)
Прибыль		-	534 732	-	534 732
Прочий совокупный доход/(расход)		-	136 168	(8 991)	127 177
Итого совокупный доход/(расход)		-	670 900	(8 991)	661 909
Операции с собственниками по займам полученным	13	-	38 170	-	38 170
На 31 декабря 2021 г.		1 013 160	(3 096 226)	575 680	(1 507 386)
Прибыль		-	5 047 349	-	5 047 349
Прочий совокупный расход		-	(4 108)	(138 588)	(142 696)
Итого совокупный доход/(расход)		-	5 043 241	(138 588)	4 904 653
На 31 декабря 2022 г.		1 013 160	1 947 015	437 092	3 397 267

ПАО «Нижекамскшина»

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2022 г.	2021 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей и заказчиков	10 773 951	8 778 387
Денежные платежи поставщикам	(6 649 395)	(4 367 602)
Доходы от сдачи имущества в аренду	413 765	437 313
Денежные платежи работникам	(2 307 737)	(1 569 332)
Полученные проценты	95	22
Уплаченные проценты	(1 820)	(3 048)
Уплаченный налог на прибыль	(198 162)	(105 615)
Уплаченные налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(787 228)	(680 298)
Уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС	(419 741)	(526 940)
Прочие поступления	10 409	19 302
Прочие платежи	(23 226)	(38 502)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	810 911	1 943 687
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	445 159	119 774
Покупка основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов	(822 057)	(778 799)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	257	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(376 641)	(659 025)
Финансовая деятельность		
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	-	249 200
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(420 000)	(1 535 000)
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	(13 726)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(433 726)	(1 285 800)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	544	(1 138)
Чистая курсовая разница	283	1 086
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	815	867
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	1 642	815

1. Информация об Обществе и его деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., для ПАО «Нижнекамскшина» (далее – «Общество»).

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

Во 2 квартале 2022 г. ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина заключила с АО «Татнефтехиминвест-холдинг» договоры купли-продажи долей в дочерних организациях, составляющих сегмент шинного бизнеса (далее – «Группа шинного бизнеса»), включая контрольный пакет акций Общества и 100% доли в уставном капитале ООО «УК «Татнефть-Нефтехим» (28 июля 2022 г. переименовано в ООО «Татшина»).

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

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

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

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

Дочерних организаций Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. конечной контролирующей стороной Общества и Группы шинного бизнеса является Республика Татарстан (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – Республика Татарстан контролировала около 36 % голосующих акций ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина). По состоянию на 31 декабря 2022 г. непосредственным контролирующим акционером Общества является ООО «Татшина» (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – ООО «Татшина»). По состоянию на 31 декабря 2022 г. контролирующим акционером ООО «Татшина» является АО «Татнефтехиминвест-холдинг» (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

В 2022 г. продолжающаяся геополитическая ситуация в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

2 июня 2022 г. Евросоюз утвердил шестой пакет санкций против Российской Федерации, в список которого попало Общество. В соответствии с указанными санкциями, продажа производимой Обществом продукции не может быть осуществлена в зарубежные страны, поддерживающие данные санкции, реализация в прочие страны осложнена вопросами транспортной логистики и получения оплат за отгруженную продукцию. Ввоз Обществом импортного сырья, материалов, оборудования и запасных частей в настоящее время сопряжен с решением дополнительных вопросов, связанных с наличием санкционных ограничений в отношении Российской Федерации в целом и Общества в частности.

Основными потребителями шинной продукции Общества являются крупнейшие отечественные производители автомобилей. Кроме того, многие крупные международные производители шин приняли решение окончательно уйти с российского рынка из-за ситуации на Украине и давления санкций. Это в свою очередь, оказало влияние на увеличение спроса конечных потребителей.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая 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.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Обществом, представлены в Примечании 5 и 6.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Дополнительная информация представлена в Примечаниях 4 и 24.

Пересчет иностранной валюты. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в 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 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.). Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составляли 72,53 руб. и 87,19 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 Обществом, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

	Срок полезного использования (количество лет)
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 Общества с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самим Обществом.

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 Общество 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).

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 Общество учитывает эти части раздельно.

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 Общество 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 Общества имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают свидетельства на секреты производства, капитализированное программное обеспечение, торговые знаки и лицензии.

Свидетельства на секреты производства представляют собой результаты исследований и разработок новых модификаций шин, проводимых ООО «НТЦ Кама» (компания Группы шинного бизнеса), на которые оформлен достаточный пакет документов по защите исключительных прав.

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
Исключительные права на секреты производства	3 – 5 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Обществом. 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.

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 26.

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 наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов. При первоначальном признании Общество 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.

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. Общество 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 Общества 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 Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (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 Общества активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом 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, Общество 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 Общество 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Общество 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. Общество 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 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 по статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Общество 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 Общество 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 Обществом значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 24. Если Общество 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 Обществом обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 24.

Для всей торговой дебиторской задолженности Общество 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. Общество рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, скорректированных на прогнозную информацию.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратило 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 Обществом и его 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество 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.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в 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 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 Общество 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Аренда. В момент заключения договора Общество 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 Общества 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, Общество оценивает наличие двух следующих характеристик:

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

В отношении договоров аренды, ранее классифицированных как финансовая аренда, Общество признало 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.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Обществом. 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, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Как правило, Общество 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Общество 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 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 налоговыми органами 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 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.

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 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.

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, Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

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 Общества.

Общество 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 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Общество самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе себестоимости продаж и 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 и устанавливаются общим собранием акционеров, 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 отчете об изменениях в 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.

4. Существенные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в 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 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 финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы. Руководство Общества уверено в том, что Общество имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, соответственно, в правомерности допущения о непрерывности деятельности Общества при подготовке данной финансовой отчетности. Дополнительная информация представлена в Примечании 24.

Возмещаемая стоимость основных средств. Информация представлена в Примечании 8.

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, макромодели и анализ сценариев для обесцененных кредитов. Общество 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 24.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Информация представлена в Примечании 26.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество привлекает заемные средства от связанных сторон. 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. Эффективная процентная ставка определяется на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств по схожим финансовым инструментам на дату их получения.

Условия полученных займов от конечного контролирующего акционера ООО «Татшина» отражены в Примечании 13.

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 Обществу 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. Информация представлена в Примечании 21.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Общество:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 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 2023 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, перенос вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и 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, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. 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, вступление отложено до 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправка МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции» (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

7. Информация по сегментам

Деятельность Общества, как ее видит Руководство, принимающее операционные решения, состоит из одного операционного сегмента. Операции Общества осуществляются, а активы Общества расположены на территории Российской Федерации. За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., выручка Общества в размере 9 567 169 тыс. руб. или 98,6 % и 7 262 643 тыс. руб. или 97,4 % от общей суммы выручки была получена от операций с компаниями Группы шинного бизнеса (Примечание 1).

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2020 г.	1 597 749	15 162 021	116 401	469 411	1 599 769	18 945 351
Поступления	-	113 294	-	-	508 635	621 929
Перевод между категориями	218 704	1 181 836	17 761	462	(1 418 763)	-
Выбытие	(199 111)	(963 453)	(16 394)	(32 094)	(1 377)	(1 212 429)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(69 974)	-	-	-	(12 968)	(82 942)
На 31 декабря 2021 г.	1 547 368	15 493 698	117 768	437 779	675 296	18 271 909
Поступления	-	-	-	-	739 152	739 152
Перевод между категориями	8 393	776 427	3 503	2 922	(791 245)	-
Выбытие	(251 643)	(2 291 179)	(30 449)	(361 905)	(21 477)	(2 956 653)
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	270 690	-	-	-	-	270 690
На 31 декабря 2022 г.	1 574 808	13 978 946	90 822	78 796	601 726	16 325 098

8 Основные средства (продолжение)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
Амортизация и обесценение:						
На 31 декабря 2020 г.	1 494 920	14 912 855	116 401	402 242	1 599 769	18 526 187
Амортизационные отчисления за год	3 504	56 931	-	7 467	-	67 902
Выбытие	(196 717)	(956 089)	(16 394)	(31 594)	-	(1 200 794)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(69 974)	-	-	-	(7 022)	(76 996)
Обесценение	214 665	1 287 886	17 761	608	(917 451)	603 469
На 31 декабря 2021 г.	1 446 398	15 301 583	117 768	378 723	675 296	17 919 768
Амортизационные отчисления за год	2 095	29 254	-	3 288	-	34 637
Выбытие	(223 470)	(2 284 680)	(30 449)	(306 949)	-	(2 845 548)
Восстановление обесценения	(1 060 001)	(2 258 583)	(23 839)	(3 868)	(675 296)	(4 021 587)
На 31 декабря 2022 г.	165 022	10 787 574	63 480	71 194	-	11 087 270
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	100 970	192 115	-	59 056	-	352 141
На 31 декабря 2022 г.	1 409 786	3 191 372	27 342	7 602	601 726	5 237 828

Основное выбытие основных средств за 2022 г. связано с их реализацией компаниям Группы шинного бизнеса (Примечание 1), фактически использующим данные активы. Прибыль от продажи основных средств включена в состав строки «Прочие операционные доходы» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 18).

В состав основных средств входит незавершенное строительство, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2022 г. составляет 561 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. без учета начисленного обесценения: 621 719 тыс. руб.). Незавершенное строительство на 31 декабря 2022 г. в основном представляет собой незавершенные работы по проектам «Капитальный ремонт дорог на территории завода», «Автоматизированная система диспетчерского управления (АСДУ) энергооборудованием», «Модернизация линии готовой смеси» (на 31 декабря 2021 г. – незавершенные работы по проекту «Установка сборочного комплекса P-Pro2.Merc»), а также иных проектов, направленных на модернизацию и улучшение технического процесса производства автомобильных шин).

В составе основных средств отражены авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств, балансовая стоимость которых составила 40 224 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. без учета начисленного обесценения – 53 577 тыс. руб.).

Тестирование на обесценение

Общество провело тестирование на обесценение по основным группам активов. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов:

- обособленный завод, осуществляющий производство шинной продукции (ЕГДС 1);
- активы для производства энергоресурсов (ЕГДС 2);
- активы, предоставляемые в операционную аренду (ЕГДС 3).

8. Основные средства (продолжение)

В отношении ЕГДС 2 и ЕГДС 3 Общество не выявило признаков возможного обесценения.

В отношении ЕГДС 1, Общество выявило факторы, свидетельствующие об увеличении ценности использования: существенный рост спроса и цен на продукцию Общества как в 2022 г., так и в перспективе, с учетом влияния текущих и ожидаемых экономических условий.

Ценность использования была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по ценам и объемам реализации конечному потребителю, реализации энергоресурсов и предоставления активов в аренду, расходам на оказание услуг и изменению оборотного капитала, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Общества, с учетом влияния текущих и ожидаемых экономических условий. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

Основные допущения, использованные при определении возмещаемой стоимости основных средств:

- выручка будущих периодов на уровне фактической выручки 2022 г., скорректированной на ожидаемую инфляцию;
- ставка дисконтирования: 14,40%;
- инфляция: 5,98%.

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

На основании проведенного тестирования Общество не выявило обесценение в отношении основных средств на 31 декабря 2022 г., в связи с чем было проведено восстановление убытка от обесценения на сумму 4 021 587 тыс. руб., признанного ранее.

9. Инвестиционная недвижимость

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	962 420	872 403
Перевод из категории зданий, занимаемых владельцем	-	5 946
Перевод в категорию зданий, занимаемых владельцем	(270 690)	-
Выбытие	(610 010)	-
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	-	84 071
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	<u>81 720</u>	<u>962 420</u>

Основное выбытие инвестиционной недвижимости за 2022 г. связано с ее реализацией компаниям Группы шинного бизнеса (Примечание 1), фактически использующим данные активы. Прибыль от продажи инвестиционной недвижимости включена в состав строки «Прочие операционные доходы» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 18).

10. Запасы

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Сырье и материалы	52 924	85 649
Незавершенное производство	19 433	15 381
Готовая продукция	2 412	6 166
Итого запасы	<u>74 769</u>	<u>107 196</u>

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	722 336	807 401
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 990 654	156 180
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(104 848)	(113 120)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	2 608 142	850 461
Прочая дебиторская задолженность	42 096	76 867
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 650 238	927 328

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность компаниям Группы шинного бизнеса (связанные стороны). Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 22.

Прочая финансовая дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по реализации основных средств и инвестиционной недвижимости в сумме 1 770 700 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.), задолженность по долгосрочным беспроцентным займам, выданным сотрудникам по программе социальной ипотеки в сумме 100 397 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 108 114 тыс. руб.) и расчеты по перевыставляемым услугам в сумме 104 547 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 42 015 тыс. руб.).

Общество 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:

	2022г.	2021г.
Прочая финансовая дебиторская задолженность		
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(113 120)	(120 457)
Вновь созданные или приобретенные	(2 155)	(12 341)
Списания	10 427	19 678
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(104 848)	(113 120)

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 36 месяцев до 31 декабря 2022 г. или 1 января 2022 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.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	331 450	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	390 886	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		722 336	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		722 336	
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	1 885 806	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	104 848	(104 848)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		1 990 654	(104 848)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(104 848)	(104 848)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		1 885 806	

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены в таблице ниже:

	Уровень Убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	626 926	-
- с задержкой платежа менее 90 дней	0%	180 475	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		807 401	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		807 401	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность			
- текущая (непросроченная)	0%	43 060	-
- с задержкой платежа более 180 дней	100%	113 120	(113 120)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		156 180	(113 120)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(113 120)	(113 120)
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		43 060	-

Справедливая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

12. Акционерный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Общества 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.

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 бухгалтерская отчетность Общества, составленная по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с РСБУ.

Прибыль на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся 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.

12. Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	4 896 015	516 699
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	151 334	18 033
Прибыль за год	<u>5 047 349</u>	<u>534 732</u>
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)	<u>76,823</u>	<u>8,139</u>
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	<u>76,823</u>	<u>8,139</u>

13. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Текущая часть долгосрочных займов	0%	31.12.2023	403 718	404 209
Итого краткосрочные кредиты и займы			<u>403 718</u>	<u>404 209</u>
Долгосрочные займы	0%	31.03.2025	252 684	607 970
Итого долгосрочные кредиты и займы			<u>252 684</u>	<u>607 970</u>

Валютой всех заемных средств является российский рубль.

При первоначальном признании беспроцентные займы были учтены по справедливой стоимости, а впоследствии – по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффект дисконтирования на дату первоначального признания по данным траншам отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) отчета об изменениях в капитале. Последующая амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Процентная ставка по договору займов равна 0%, эффективная процентная ставка займов определена в диапазоне 6,48% – 9,32%.

30 июня 2022 г. согласно договору уступки прав требования ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина уступило, а АО «Татнефтехиминвест-холдинг» (Примечание 1) приняло право требования по вышеупомянутому договору займа. Договор уступки прав требования не изменяет первоначальные существенные условия займов.

Справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 788 938 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 983 612 тыс. руб.). Справедливая стоимость займов определена на основании будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, доступной для Общества на конец года.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 459 381	2 916 336
Прочая кредиторская задолженность	19 126	20 191
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 478 507	2 936 527
Начисление вознаграждения по итогам работы	72 592	3 535
Начисление на оплату неиспользованных отпусков	171 450	120 089
Расчеты с бюджетом	446 248	179 680
Расчеты с персоналом по заработной плате	219 265	208 883
Расчеты по страховым взносам	468 145	107 039
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 377 700	619 226
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 856 207	3 555 753

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является краткосрочной и беспроцентной. Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность перед компаниями Группы шинного бизнеса (Примечание 1), в которую входит Общество. Информация о расчетах со связанными сторонами представлена в Примечании 22.

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приблизительно равна их балансовой стоимости.

15. Выручка

	2022 г.	2021 г.
Предоставление услуг по переработке давальческого сырья	9 072 901	6 507 213
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	135 019	246 733
Предоставление прочих услуг	274 865	404 963
Доход от прочей аренды	97 892	119 143
Прочая выручка	126 290	178 271
Итого выручка	9 706 967	7 456 323

16. Себестоимость продаж

	2022 г.	2021 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 068 144	1 689 076
Расходы на оплату труда	1 858 381	1 419 948
Электро- и теплоснабжение	1 463 400	1 211 937
Страховые взносы	644 507	432 290
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	334 779	215 589
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	286 929	178 188
Стоимость запасов	282 493	154 172
Услуги хозяйственного характера	242 821	160 148
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	218 411	209 780
Работы, услуги производственного характера	91 735	64 357
Утилизация отработанных автошин	54 688	48 114
Социальные выплаты	26 013	29 825
Амортизация основных средств	23 684	60 419
Расходы на научно-исследовательские и технологические работы	11 482	38 465
Расходы на мероприятия по предупреждению COVID-19	3 226	4 143
Прочие расходы	15 852	10 988
Итого себестоимость продаж	7 626 545	5 927 439

17. Административные расходы

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Услуги по охране	132 222	119 866
Услуги по управлению	123 167	120 528
Налоги, кроме налога на прибыль	93 618	93 419
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	69 368	45 099
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	50 632	12 342
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	50 410	16 126
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	49 369	4 598
Социальные выплаты	39 227	28 069
Расходы на оплату труда	30 995	27 989
Консультационные, информационные услуги, аудит	28 754	29 181
Амортизация нематериальных активов	18 514	4 050
Услуги хозяйственного характера	16 067	7 483
Электро- и теплоснабжение	15 270	13 080
Затраты на добровольное медицинское страхование	13 140	12 673
Страховые взносы	12 378	10 929
Амортизация основных средств	10 953	7 447
Расходы на оплату отпусков, включая резерв по неиспользованным отпускам	4 673	3 447
Услуги банка	209	289
Прочие расходы	612	464
Итого административные расходы	<u>759 578</u>	<u>557 079</u>

18. Прочие операционные доходы

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Результат выбытия инвестиционной недвижимости за вычетом расходов	608 463	-
Результат выбытия основных средств за вычетом расходов	532 361	356 239
Прочие	5 015	35 670
Итого прочие операционные доходы	<u>1 145 839</u>	<u>391 909</u>

Основное выбытие основных средств и инвестиционной недвижимости в 2022 г. связано с их реализацией компаниям Группы шинного бизнеса (Примечание 22), фактически использующим данные активы.

19. Финансовые расходы

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Процентные расходы по займам и кредитам	65 922	99 539
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	34 043	22 171
Итого расходы по финансированию	<u>99 965</u>	<u>121 710</u>

20. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(381 642)	(135 840)
Отложенный налог на прибыль	(935 633)	(55 189)
Прочие	(240)	(240)
Расход по налогу на прибыль	<u>(1 317 515)</u>	<u>(191 269)</u>

20. Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль в сумме 9 545 тыс. руб., отраженные в составе капитала в 2021 г., начислены по операциям получения займа по ставке отличной от рыночной от конечного контролирующего акционера ООО «Татшина». Эффект дисконтирования по займу отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли/(убытка) отчета об изменениях в капитале.

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 2021 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	6 364 864	726 001
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(1 272 973)	(145 200)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(44 542)	(46 069)
Расход по налогу на прибыль	(1 317 515)	(191 269)

(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 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 2021 г.: 20%).

	На 31 декабря 2021 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	786 756	-	-	(786 756)	-
Прочие	5 166	-	-	2 553	7 719
Отложенные налоговые активы	791 922	-	-	(784 203)	7 719
Основные средства, инвестиционная собственность	-	-	-	(155 590)	(155 590)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(143 455)	-	34 647	-	(108 808)
Кредиты и займы	(20 924)	-	-	12 845	(8 079)
Прочие	(539)	-	-	(8 685)	(9 224)
Отложенные налоговые обязательства	(164 918)	-	34 647	(151 430)	(281 701)
Итого чистые отложенные налоговые активы	786 756	-	-	(779 037)	7 719
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(159 752)	-	34 647	(156 596)	(281 701)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2020 г.	Отражены в составе капитала	Отражены в составе прочего совокупного дохода	Отражены в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	861 787	-	-	(75 031)	786 756
Прочие	8 869	-	-	(3 703)	5 166
Отложенные налоговые активы	870 656	-	-	(78 734)	791 922
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(145 703)	-	2 248	-	(143 455)
Кредиты и займы	(34 798)	(9 545)	-	23 419	(20 924)
Прочие	(665)	-	-	126	(539)
Отложенные налоговые обязательства	(181 166)	(9 545)	2 248	23 545	(164 918)
Итого чистые отложенные налоговые активы	861 787	-	-	(75 031)	786 756
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(172 297)	(9 545)	2 248	19 842	(159 752)

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

Общество 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, Общество 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 Обществом и работниками, Общество обязано осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Обществе, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	9,90%	8,44%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	5,50%	6,30%
Коэффициент повышения уровня иных пособий и выплат	5,50%	4,30%
Актуарный тариф НО «Национальный НПФ»	3,00%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	31,21%	29,25%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для женщин, лет	49,10	50,13
Ожидаемый возраст выхода на пенсию для мужчин, лет	53,70	54,40

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

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 – 5,59% процентов в год для женщин и 11,52% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 10 лет – 3,71% процентов в год для женщин и 7,88% в год для мужчин, для сотрудников с опытом работы 20 лет – 1,7% процентов в год для женщин и 4,0% в год для мужчин.

Актуарные предположения в отношении смертности работников сформированы на базе таблицы смертности населения России за 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. средневзвешенная продолжительность срока выполнения обязательств с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляет 7 лет.

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства по пенсионному обеспечению с выплатами через НПФ	203 764	197 956
Обязательства по выплатам сотрудникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные обязательства	232 790	243 992
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(26 000)	(27 014)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто	410 554	414 934

Изменения суммы обязательств за период:

	2022 г.		2021 г.	
	Обязатель- ства по выплатам через НПФ	Прочие обяза- тельства	Обязатель- ства по выплатам через НПФ	Прочие обяза- тельства
Обязательства на начало года	197 956	243 992	63 686	360 378
Стоимость услуг текущего периода	4 800	5 601	4 800	8 124
Расходы по процентам	16 708	19 021	3 713	20 181
Выплаты	(1 217)	(17 289)	(4 248)	(18 954)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(27 935)	166 616	(14 225)
(Прибыль)/убыток от переоценки:				
Актуарная прибыль от изменения финансовых допущений	(15 638)	(8 722)	(35 265)	(97 095)
Актуарная прибыль от изменения демографических допущений	(308)	(1 051)	(6 231)	(7 659)
Актуарный убыток/(актуарная прибыль) – корректировки на основе опыта	1 463	19 173	4 885	(6 758)
Обязательства на конец года	203 764	232 790	197 956	243 992

В 2021 г. были утверждены новые программы по негосударственному пенсионному обеспечению работников и пенсионеров Общества, что повлияло на рост величины обязательства по выплатам через НПФ в сумме 166 616 тыс. руб., и внесены изменения в положение о поощрении работников Общества в связи с достижением юбилейного или пенсионного возраста, что повлияло на снижение величины прочих обязательств в сумме 14 225 тыс. руб.

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

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

	2022 г.		2021 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Стоимость услуг	(4 800)	22 334	(171 416)	6 101
Чистые расходы по процентам	(15 022)	(19 021)	(1 990)	(20 181)
Убыток от переоценки:				
(Актuarный убыток)/актуарная прибыль от изменения финансовых допущений	-	(80)	-	20 715
Актуарная прибыль/(актуарный убыток) от изменения демографических допущений	-	662	-	(10 606)
Актуарная прибыль – корректировки на основе опыта	-	8 609	-	1 831
Прочее	(1 482)	-	-	-
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	(21 304)	12 504	(173 406)	(2 140)

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2022 г.		2021 г.	
	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства	Обязательства по выплатам через НПФ	Прочие обязательства
Прибыль/(убыток) от переоценки:				
Актуарная прибыль от изменения финансовых допущений	15 638	8 802	35 265	76 380
Актуарная прибыль от изменения демографических допущений	308	389	6 231	18 265
(Актuarный убыток)/актуарная прибыль – корректировки на основе опыта	(1 463)	(27 782)	(4 885)	4 927
Расход на активы плана, за исключением сумм, включенных в процентный доход	-	-	(15)	-
Итого в составе прочего совокупного дохода/(расхода)	14 483	(18 591)	36 596	99 572

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
Активы плана на начало года	27 014	29 554
Процентный доход	1 685	1 723
Выплаты	(1 217)	(4 248)
Актuarный убыток	-	(15)
Прочее	(1 482)	-
Активы плана на конец года	26 000	27 014

21. 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 2022 г.	(Уменьшение)/ увеличение суммы обязательства на 31 декабря 2021 г.
Увеличение ставки дисконтирования на 0,5%	(13 826)	(10 406)
Уменьшение ставки дисконтирования на 0,5%	14 808	9 250
Увеличение коэффициента повышения уровня заработной платы\пособий на 0,5%	7 821	4 992
Уменьшение коэффициента повышения уровня заработной платы\пособий на 0,5%	(7 218)	(6 343)
Увеличение текучести кадров на 20%	(2 321)	(6 481)
Уменьшение текучести кадров на 20%	2 170	3 969
Увеличение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	1 312	729
Уменьшение продолжительности жизни мужчин пенсионного возраста на 1 год	(1 257)	(2 416)
Увеличение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	2 017	2 438
Уменьшение продолжительности жизни женщин пенсионного возраста на 1 год	(1 890)	(3 948)

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 отчете о финансовом положении (метод прогнозируемой условной единицы).

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Обществом, 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	48,43%	68,84%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	36,34%	23,31%
Банковские депозиты	13,09%	3,73%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	1,59%	1,75%
Прочее	0,55%	2,37%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Общества, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 63 654 тыс. руб.

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены ниже:

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1)		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	542 633	-
Авансы выданные	-	16
Торговая дебиторская задолженность	-	181
Прочая дебиторская задолженность	-	71
Кредиторская задолженность	-	(27)
Краткосрочные займы	(403 718)	(404 209)
Долгосрочные займы	(252 684)	(607 970)
Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7 443	4 511
Торговая дебиторская задолженность	717 433	794 142
Прочая дебиторская задолженность	1 881 762	41 337
Кредиторская задолженность	(2 256 469)	(2 775 004)
Прочая кредиторская задолженность	(17 095)	(7 080)
Авансы полученные	(139)	(328 069)
Прочие связанные стороны		
Денежные средства	1 153	746
Торговая дебиторская задолженность	1 960	8 549
Прочая дебиторская задолженность	359	490
Торговая кредиторская задолженность	(72 011)	(214)
Прочая кредиторская задолженность	(188)	(148)
Авансы полученные	(195)	-
Связанные с государством компании		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	718 922
Денежные средства	489	46
Авансы выданные	422	434
Торговая дебиторская задолженность	509	-
Прочая дебиторская задолженность	71	-
Кредиторская задолженность	(33 496)	(279)
Прочая кредиторская задолженность	(389)	-

22. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции со связанными сторонами

Ниже указаны операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	2022 г.	2021 г.
Контролирующий акционер ООО «Татшина» (Примечание 1)		
Выручка	-	1 169
Финансовые расходы	65 922	127 765
Прочие расходы	-	5 138
Компании Группы шинного бизнеса (Примечание 1)		
Выручка	9 567 169	7 262 604
Себестоимость продаж	3 718 750	3 042 667
Административные расходы	173 907	123 064
Приобретение основных средств и нематериальных активов	433 932	305 432
Прочие операционные доходы от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	1 134 381	347 375
Прочие операционные доходы	254	19 431
Прочие операционные расходы	4 178	4 947
Прочие связанные стороны		
Выручка	14 888	14 103
Себестоимость продаж	75 984	10 974
Административные расходы	5 915	2 536
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	4 640
Прочие операционные расходы	144	580
Связанные с государством компании		
Выручка	3 794	-
Себестоимость продаж	527 506	634 091
Административные расходы	43	-
Прочие операционные расходы	7 785	-
Финансовые расходы	-	19 489
Финансовые доходы	-	16 622

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров. В 2022 г. совокупный размер вознаграждений Совету директоров, включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являвшихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений составили 0 тыс. руб. (в 2021 г. – 0 тыс. руб.).

23. Условные и договорные обязательства

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

23. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 5 245 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 246 тыс. руб.)

24. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества 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. Общество 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 операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

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

Информация о подверженности Общества к кредитному риску по торговой дебиторской задолженности представлена в Примечании 11. Так как основная доля дебиторской задолженности представлена задолженностью связанных сторон, находящихся под управлением контролирующего акционера Общества (ООО «Татшина»), подверженность кредитному риску оценивается Обществом как низкая.

Рыночный риск. Общество подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Общества 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.

Валютный риск. Руководство Общества оценивает подверженность валютному риску как нехарактерную для деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. величина валютного риска была ограничена кредиторской задолженностью перед иностранными поставщиками по операциям по приобретению объектов основных средств, выраженной в евро.

Величина кредиторской задолженности в иностранной валюте на 31 декабря 2022 г. составила 4 029 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 48 049 тыс. руб.).

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

Риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью выполнения текущих обязательств финансового характера использования имеющихся денежных средств.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблицах ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения:

На 31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	420 000	276 800	-	696 800
Торговая кредиторская задолженность	2 459 381	-	-	2 459 381
Прочая кредиторская задолженность	19 126	-	-	19 126
Итого обязательства	2 898 507	276 800	-	3 175 307

На 31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	420 000	696 800	-	1 116 800
Торговая кредиторская задолженность	2 916 336	-	-	2 916 336
Прочая кредиторская задолженность	20 191	-	-	20 191
Итого обязательства	3 356 527	696 800	-	4 053 327

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его краткосрочные активы на сумму 1 656 713 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: на 3 219 508 тыс. руб.), главным образом, за счет торговой и прочей кредиторской задолженности, балансовая величина которой на 31 декабря 2022 г. составляет 3 856 207 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 3 555 753 тыс. руб.), подлежащей погашению в течение одного года после отчетной даты и в результате привлечения Обществом заемных средств балансовой стоимостью 403 718 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 404 209 тыс. руб.), подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты (Примечание 13).

Основная доля кредиторской задолженности и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. представлена задолженностью Общества перед контролирующим акционером ООО «Татшина» и компаниями Группы шинного бизнеса (Примечание 1). Информация о кредиторской задолженности и заемных средствах со связанными сторонами представлена в Примечании 22.

Чистые активы Общества были положительными и составили 3 397 267 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: были отрицательными и составили 1 507 386 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не располагает достаточными возможностями для погашения краткосрочных обязательств без дополнительной финансовой поддержки.

В апреле 2023 г. Обществом было получено подтверждение от ООО «Татшина» о готовности и возможности ООО «Татшина» и других компаний Группы шинного бизнеса (Примечание 1), если потребуется, оказать финансовую поддержку Обществу в течение как минимум 12 месяцев с даты подтверждения.

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

25. Управление капиталом

Главной задачей управления риском капитала Общества является соответствие законодательству Российской Федерации.

Кроме того, задачи Общества в области управления капиталом включают обеспечение возможности ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма капитала в управлении Общества, равная стоимости чистых активов Общества, составила 3 397 267 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: (1 507 386) тыс. руб.). Отрицательные чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г. связаны прежде всего с проведенным обесценением основных средств и не являются следствием ошибок в управлении капиталом и текущей операционной деятельности, а обусловлены применением консервативных бухгалтерских оценок в отношении текущих обоснованных ожиданий по будущему возмещению стоимости основных средств.

26. Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

(a) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в 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 2022 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	550 432	550 432
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	81 720	81 720
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	632 152	632 152

26. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2021 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	723 987	723 987
Нефинансовые активы				
- Инвестиционная недвижимость	-	-	962 420	962 420
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 686 407	1 686 407

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, имеющих 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.		
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	550 432	723 987	Метод чистых активов	Публичная доступная информация
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	81 720	962 420	Сравнительный и доходный метод	Публичная доступная информация и оценочные значения
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	632 152	1 686 407		

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: не произошло). Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости изложена в Примечании 4.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

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

	На 31 декабря 2022 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы:				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	1 642	-	1 642
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	722 336	722 336
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	1 885 806	1 885 806
Итого активы	-	1 642	2 608 142	2 609 784
Обязательства:				
- Кредиты и займы	-	-	788 938	788 938
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 459 381	2 459 381
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	19 126	19 126
Итого обязательства	-	-	3 267 445	3 267 445

26. Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

	На 31 декабря 2021 г.			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы:				
- Денежные средства и их эквиваленты	-	815	-	815
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	807 401	807 401
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	43 060	43 060
Итого активы	-	815	850 461	851 276
Обязательства:				
- Кредиты и займы	-	-	983 612	983 612
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 916 336	2 916 336
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	20 191	20 191
Итого обязательства	-	3 920 139	3 920 139	3 920 139

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 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. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.