

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций**
за 2020 год

Апрель 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций**

| Содержание | Стр. |
|---|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Приложения | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 9 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале | 11 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 12 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности | 13 |
| 2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики | 13 |
| 3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 30 |
| 4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям | 32 |
| 5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу | 34 |
| 6 Информация по операционным сегментам | 36 |
| 7 Расчеты и операции со связанными сторонами | 38 |
| 8 Денежные средства и их эквиваленты | 39 |
| 9 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 39 |
| 10 Запасы | 40 |
| 11 Основные средства | 41 |
| 12 Нематериальные активы | 42 |
| 13 Аренда | 42 |
| 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 44 |
| 15 Финансовые активы | 48 |
| 16 Кредиты и займы | 48 |
| 17 Прочие обязательства | 50 |
| 18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 51 |
| 19 Обязательства по пенсионным выплатам | 51 |
| 20 Акционерный капитал | 53 |
| 21 Выручка от продаж | 54 |
| 22 Себестоимость продаж | 55 |
| 23 Расходы на продажу продукции | 55 |
| 24 Общехозяйственные и административные расходы | 55 |
| 25 Прочие операционные доходы | 55 |
| 26 Прочие операционные расходы | 56 |
| 27 Финансовые доходы | 56 |
| 28 Финансовые расходы | 56 |
| 29 Налог на прибыль | 56 |
| 30 Прибыль на акцию | 58 |
| 31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски | 58 |
| 32 Основные дочерние организации | 62 |
| 33 Управление финансовыми рисками | 62 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство
бизнес,
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Группы, что порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. В связи с этим признание выручки являлось одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о выручке раскрыта в примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции.

Мы проанализировали индикаторы передачи контроля покупателям. На выборочной основе мы сравнили дату передачи контроля с датой признания выручки.

Мы выполнили аналитические процедуры по выручке, которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам товаров и услуг, по географическим зонам), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности Группы.

Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений и договоров займов Группа должна поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия. Проведение анализа выполнения ограничительных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку нарушение таких условий может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и на классификацию обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация в отношении кредитных соглашений и договоров займов раскрыта в примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта.

Мы рассмотрели выполненные руководством Группы расчеты коэффициентов, указанных в ограничительных условиях. Мы провели проверку арифметической точности расчетов ограничительных условий, сверили данные, используемые при расчетах, с данными в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими учетными данными. Мы сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка опционов: суждения и использование оценок и допущений

Оценка опционов являлась ключевой областью суждений для руководства в связи со сложностью и субъективностью оценочных техник. Принимая во внимание существенность суммы справедливой стоимости опционов по отношению к консолидированной финансовой отчетности и соответствующую неопределенность оценок, эта область являлась одним из ключевых вопросов аудита.

Информация в отношении оценки опционов раскрыта в примечаниях 14 и 33.7 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры включали оценку ключевых средств контроля над определением, измерением и управлением оценочным риском, а также оценку методологии и параметров исходных данных, используемых Группой при определении справедливой стоимости опционов.

В отношении моделей оценки справедливой стоимости опционов мы привлекли собственных специалистов отдела оценки для анализа обоснованности моделей и исходных данных. Мы также сравнили наблюдаемые исходные данные с независимыми источниками и внешними рыночными данными.

Кроме того, мы рассмотрели раскрытие информации об определении справедливой стоимости опционов и его достаточность.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «КуйбышевАзот» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и совета директоров ПАО «КуйбышевАзот» за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров ПАО «КуйбышевАзот» несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров ПАО «КуйбышевАзот», доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров ПАО «КуйбышевАзот» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров ПАО «КуйбышевАзот», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Заклучение по дополнительной информации

Наш аудит был проведен с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций в целом. Информация по пересчету в доллары США консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 9-12, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы выполнили аудиторские процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации и, по нашему мнению, во всех существенных аспектах, она была подготовлена надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.3 к консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.Е. Злоказова.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

7 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «КуйбышевАзот»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 января 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1036300992793.
Местонахождение: 445007, Россия, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

| | Прим. | На 31 декабря | | Дополнительная информация | |
|---|-------|---------------|---------------|---|--------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. | Млн долл. США (Прим. 2.3) На 31 декабря 2020 г. | 2019 г. |
| Активы | | | | | |
| Оборотные активы | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 3 136 | 891 | 42 | 14 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 4 599 | 4 167 | 62 | 67 |
| Запасы | 10 | 7 981 | 7 896 | 108 | 128 |
| Авансы по налогу на прибыль | | 161 | 59 | 2 | 1 |
| Финансовые активы | 15 | 490 | 1 635 | 7 | 27 |
| Итого оборотные активы | | 16 367 | 14 648 | 221 | 237 |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Основные средства | 11 | 34 595 | 31 967 | 468 | 516 |
| Нематериальные активы | 12 | 3 057 | 3 554 | 41 | 57 |
| Активы в форме права пользования | 13 | 420 | 360 | 6 | 6 |
| Предоплата за основные средства и нематериальные активы | | 3 150 | 2 151 | 43 | 35 |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 14 | 11 519 | 12 166 | 156 | 196 |
| Финансовые активы | 15 | 794 | 658 | 11 | 11 |
| Итого внеоборотные активы | | 53 535 | 50 856 | 725 | 821 |
| Итого активы | | 69 902 | 65 504 | 946 | 1 058 |
| Обязательства | | | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | | 2 801 | 1 904 | 38 | 31 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 40 | 15 | 1 | - |
| Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 18 | 239 | 257 | 3 | 4 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 4 327 | 4 164 | 59 | 67 |
| Обязательства по аренде | 13 | 195 | 204 | 3 | 4 |
| Авансы полученные | | 2 582 | 1 661 | 35 | 27 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17 | 596 | 880 | 8 | 14 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 10 780 | 9 085 | 147 | 147 |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 20 183 | 20 363 | 273 | 329 |
| Отложенные налоговые обязательства | 29 | 1 405 | 1 316 | 19 | 21 |
| Обязательства по аренде | 13 | 235 | 169 | 3 | 3 |
| Обязательства по пенсионным выплатам | 19 | 747 | 502 | 10 | 8 |
| Производные финансовые инструменты | 14 | 3 398 | 2 074 | 46 | 33 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 17 | 65 | 136 | 1 | 2 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 26 033 | 24 560 | 352 | 396 |
| Итого обязательства | | 36 813 | 33 645 | 499 | 543 |
| Собственный капитал | | | | | |
| Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании | | | | | |
| Акционерный капитал | 20 | 634 | 634 | 9 | 10 |
| Дополнительный уставный капитал | | 919 | 919 | 12 | 15 |
| Собственные выкупленные акции | 20 | (3 897) | (3 897) | (53) | (63) |
| Резерв по пересчету иностранной валюты | | 834 | 494 | 11 | 8 |
| Нераспределенная прибыль | | 34 340 | 33 552 | 465 | 542 |
| | | 32 830 | 31 702 | 444 | 512 |
| Неконтролирующие доли участия | | 259 | 157 | 3 | 3 |
| Итого собственный капитал | | 33 089 | 31 859 | 447 | 515 |
| Итого обязательства и собственный капитал | | 69 902 | 65 504 | 946 | 1 058 |

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 7 апреля 2021 г.Герасименко А.В.
Генеральный директорКудашев В.Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | | Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3) За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------|-------------------------------------|---------------|--|-------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка от продаж | 21 | 53 062 | 57 441 | 735 | 887 |
| Себестоимость продаж | 22 | (41 095) | (44 165) | (570) | (682) |
| Валовая прибыль | | 11 967 | 13 276 | 165 | 205 |
| Расходы на продажу продукции | 23 | (5 851) | (6 729) | (81) | (104) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 24 | (2 589) | (2 990) | (36) | (46) |
| Прочие операционные доходы | 25 | 2 834 | 1 617 | 37 | 25 |
| Прочие операционные расходы | 26 | (168) | (493) | (2) | (8) |
| Операционная прибыль | | 6 193 | 4 681 | 85 | 72 |
| Убыток от выбытия дочерних организаций | 14 | – | (2 234) | – | (35) |
| Финансовые доходы | 27 | 202 | 980 | 3 | 15 |
| Финансовые расходы | 28 | (4 684) | (1 754) | (65) | (27) |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий | 14 | (391) | 1 595 | (6) | 25 |
| Прибыль до налогообложения | | 1 320 | 3 268 | 40 | 50 |
| Расходы по налогу на прибыль | 29 | (454) | (738) | (6) | (11) |
| Прибыль за год | | 866 | 2 530 | 11 | 39 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) <i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | | | |
| Резерв по пересчету иностранной валюты | | 340 | (203) | 5 | (3) |
| Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 340 | (203) | 5 | (3) |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i> | | | | | |
| Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами | | 88 | (67) | 1 | (1) |
| Влияние налога на прибыль | 29 | (18) | 14 | – | – |
| Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 70 | (53) | 1 | (1) |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов | | 410 | (256) | 6 | (4) |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов | | 1 276 | 2 274 | 17 | 35 |
| Прибыль за год, приходящаяся на: | | | | | |
| Акционеров Компании | 30 | 718 | 2 537 | 9 | 39 |
| Неконтролирующие доли участия | | 148 | (7) | 2 | – |
| | | 866 | 2 530 | 11 | 39 |
| Итого совокупный доход, приходящийся на: | | | | | |
| Акционеров Компании | | 1 128 | 2 281 | 15 | 35 |
| Неконтролирующие доли участия | | 148 | (7) | 2 | – |
| | | 1 276 | 2 274 | 17 | 35 |
| Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию): - в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании | 30 | 4,03 | 14,22 | 0,06 | 0,22 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

| | Капитал, приходящийся на акционеров Компании | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|--|--|--------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|
| | Акционерный капитал | Дополнительный уставный капитал | Собственные выкупленные акции (Прим. 20) | Резерв по пересчету иностранной валюты | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующие доли участия | Итого собственный капитал |
| Остаток на 31 декабря 2018 г. | 634 | 919 | (3 785) | 697 | 32 317 | 30 782 | 398 | 31 180 |
| Прибыль за год | - | - | - | - | 2 537 | 2 537 | (7) | 2 530 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | (203) | (53) | (256) | - | (256) |
| Итого совокупный доход за 2019 г. | - | - | - | (203) | 2 484 | 2 281 | (7) | 2 274 |
| Приобретение собственных акций (Прим. 20) | - | - | (112) | - | - | (112) | - | (112) |
| Неконтролирующие доли участия, возникшие в результате увеличения инвестиции | - | - | - | - | - | - | (195) | (195) |
| Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия | - | - | - | - | - | - | (39) | (39) |
| Объявленные дивиденды (Прим. 20) | - | - | - | - | (1 249) | (1 249) | - | (1 249) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 634 | 919 | (3 897) | 494 | 33 552 | 31 702 | 157 | 31 859 |
| Прибыль за год | - | - | - | - | 718 | 718 | 148 | 866 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | 340 | 70 | 410 | - | 410 |
| Итого совокупный доход за 2020 г. | - | - | - | 340 | 788 | 1 128 | 148 | 1 276 |
| Приобретение собственных акций (Прим. 20) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Неконтролирующие доли участия, вышедшие в результате потери контроля | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия | - | - | - | - | - | - | (46) | (46) |
| Объявленные дивиденды (Прим. 20) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 634 | 919 | (3 897) | 834 | 34 340 | 32 830 | 259 | 33 089 |

| Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3) | Капитал, приходящийся на акционеров Компании | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|--|--|--------------------------|-------|-------------------------------|---------------------------|
| | Акционерный капитал | Дополнительный уставный капитал | Собственные выкупленные акции (Прим. 20) | Резерв по пересчету иностранной валюты | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующие доли участия | Итого собственный капитал |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 10 | 15 | (63) | 8 | 542 | 512 | 3 | 515 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 9 | 12 | (53) | 11 | 465 | 444 | 3 | 447 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | | Дополнительная информация млн долл. США (Прим. 2.3) За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---------|-------------------------------------|-----------------|---|--------------|
| | | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 320 | 3 268 | 18 | 50 |
| <i>Поправки по статьям:</i> | | | | | |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | 11, 12, | 3 333 | 3 414 | 45 | 53 |
| Убыток от выбытия основных средств | 26 | 4 | 80 | - | 1 |
| Обязательства по пенсионным выплатам | 19 | 300 | 26 | 4 | - |
| Ожидаемые кредитные убытки | 21 | 17 | 17 | - | - |
| Убыток от выбытия дочерних организаций | 14 | - | 2 234 | - | 35 |
| Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий | 14 | 391 | (1 595) | 5 | (24) |
| Финансовые доходы | 27 | (202) | (298) | (3) | (5) |
| Финансовые расходы | 28 | 3 008 | 1 754 | 41 | 27 |
| Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто | 27, 28 | 1 676 | (681) | 22 | (10) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 9 847 | 8 219 | 132 | 127 |
| Изменение торговой дебиторской задолженности и авансов | | (449) | 18 | (6) | - |
| Изменение запасов | | (85) | 102 | (1) | 2 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 2 354 | (3 395) | 32 | (52) |
| Изменение прочей кредиторской задолженности по налогам | | (36) | 9 | (1) | - |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 11 631 | 4 953 | 156 | 77 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (460) | (948) | (6) | (15) |
| Проценты полученные | | 203 | 303 | 3 | 5 |
| Проценты уплаченные | | (1 497) | (1 763) | (20) | (27) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | | 9 877 | 2 545 | 133 | 40 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | | |
| Приобретение основных средств | | (6 291) | (3 776) | (85) | (58) |
| Выручка от продажи основных средств | | - | 1 | - | - |
| Приобретение нематериальных активов | | (15) | (93) | (-) | (2) |
| Выбытие долгосрочных финансовых активов | | - | - | - | - |
| Приобретение долгосрочных финансовых активов | | (559) | (641) | (8) | (10) |
| Выбытие краткосрочных финансовых активов | | 941 | 1 156 | 13 | 18 |
| Приобретение краткосрочных финансовых активов | | (33) | (604) | - | (9) |
| Приобретение дочерней организации | | - | (116) | - | (2) |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций | 14 | 603 | 529 | 8 | 8 |
| Отток денежных средств по инвестиционной деятельности выбывших дочерних обществ | | - | (7 997) | - | (124) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (5 354) | (11 541) | (72) | (179) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | | |
| Получение краткосрочных кредитов и займов | | 2 139 | 3 414 | 29 | 53 |
| Получение долгосрочных кредитов и займов | | 2 820 | 8 874 | 38 | 137 |
| Погашение кредитов и займов | | (7 030) | (7 774) | (95) | (120) |
| Погашение обязательств по аренде | 13 | (228) | (220) | (3) | (3) |
| Продажа доли в дочернем предприятии | 14 | - | 1 235 | - | 19 |
| Приобретение собственных акций | 20 | - | (112) | - | (2) |
| Увеличение уставного капитала дочерней организации за счет вклада неконтролирующего акционера | | - | 1 709 | - | 26 |
| Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия | | (46) | (39) | (1) | (1) |
| Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании | 20 | (230) | (1 069) | (3) | (16) |
| Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности | | (2 575) | 6 018 | 35 | 93 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 1 948 | (2 978) | 26 | (46) |
| Чистая курсовая разница | | 297 | - | 4 | 4 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 8 | 891 | 3 869 | 12 | 56 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 8 | 3 136 | 891 | 42 | 14 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Основной деятельностью публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – «Компания» или ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее – «Группа») является производство, сбыт и продажа капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции. Производственные подразделения Группы расположены преимущественно в Самарской области Российской Федерации. Часть акций Компании свободно обращается на Московской бирже ММВБ-РТС.

ПАО «КуйбышевАзот» было зарегистрировано в Российской Федерации как акционерное общество закрытого типа 24 декабря 1992 г. При проведении приватизации в 1992 году руководство и работники Компании получили акции в соответствии с Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий № 1531-1 от 3 июля 1992 г. В 2006 году организационно-правовая форма Компании была изменена с «Закрытого акционерного общества» на «Открытое акционерное общество» согласно решению годового собрания акционеров, состоявшегося 21 апреля 2006 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Компания внесла изменения в учредительные документы и привела их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Компания изменила организационно-правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению Общего собрания акционеров от 5 августа 2016 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 25 ноября 2016 г. за основным государственным регистрационным номером 7166313658757.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2019 г.: 27%) принадлежит ООО «КуйбышевАзот Плюс», которое было организовано в 2005 году руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «КуйбышевАзот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 21% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2019 г.: 21%) принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 20. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

ПАО «КуйбышевАзот» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Самарская область, 445007, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регуливающими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации (Примечание 32). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по исторической стоимости, за исключением указанного далее в учетной политике. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (см. Примечание 4 «Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям»).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных ключевых бухгалтерских оценок. Помимо этого, от руководства требуется использование суждений в процессе применения принципов учетной политики Группы. Сложные вопросы, в большей степени требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(а) Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия и его балансовой стоимостью и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(в) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

(г) Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Группа также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

2.3 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой функционирует данная компания. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российские рубли («руб.»).

Дополнительная информация

В дополнение к представлению данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, для удобства пользователей была представлена дополнительная информация в долларах США («долл. США»). Способ изложения дополнительной информации представлен ниже:

- (i) все статьи консолидированного отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего года.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)

Для перевода финансовой информации в доллары США Компания пересчитала все статьи отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, с использованием курса на конец года. Такой перевод не отвечает требованиям МСФО, так как разницы от пересчета, возникающие при переводе сумм чистых активов на начало года с использованием курса на конец прошлого года, не были представлены отдельно в составе прочего совокупного дохода.

Соответствующие курсы обмена российского рубля к доллару США, установленные Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составили:

| | <u>Руб. / долл. США</u> |
|---|-------------------------|
| Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | 64,7362 |
| 31 декабря 2019 г. | 61,9057 |
| Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | 72,1464 |
| 31 декабря 2020 г. | 73,8757 |

Пересчет сумм активов и обязательств, выраженных в российских рублях, в доллары США в целях составления консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла или собирается реализовать активы или погасить обязательства по стоимости, выраженной в долларах США.

Операции и остатки по счетам расчетов

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по операциям, и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не осуществлялся в отношении неденежных статей, включая долевыми инвестициями.

Компании Группы

Активы и обязательства зарубежных дочерних организаций пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а статьи отчетов о совокупном доходе таких дочерних организаций пересчитываются по обменному курсу на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежной дочерней организации компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой зарубежной дочерней организации, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, имеющиеся в наличии, средства на банковских счетах до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, например, банковские векселя, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 60-90 дней. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 2.8 Финансовые активы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по товарам и услугам, приобретенным на отчетную дату, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

Группа отражает НДС по методу начисления. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

НДС по незавершенному строительству отражается как НДС к возмещению и может быть возмещен на конец каждого квартала.

Возмещение НДС по приобретенным товарам и услугам в отношении экспортных продаж сырьевых товаров может происходить в момент подтверждения экспорта налоговыми органами, в отношении экспортных продаж несырьевых товаров – в общеустановленном порядке.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость сырья и материалов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующие косвенные производственные затраты (рассчитанные на основе нормального использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам и административные накладные расходы. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

2.8 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании и оцениваются впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, Группа продолжает учитывать их по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Торговая дебиторская задолженность не содержит существенного компонента финансирования и, таким образом, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, или
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

В отношении торговой дебиторской задолженности, поскольку она является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок (ОКУ). Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов («анализ по срокам возникновения») для оценки ожидаемого кредитного убытка.

В отношении всех прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (денежные средства и депозиты в банках, займы к получению), Группа применяет общий подход при расчете ОКУ, который заключается в расчете обесценения как 12-месячных ОКУ (убытков, ожидаемых в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты) и в качестве ОКУ за весь срок (убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока службы финансового инструмента).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при необходимости его создания. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Группу, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов, представлены ниже:

| | <u>Количество лет</u> |
|---|-----------------------|
| Здания | от 40 до 50 |
| Машины и оборудование | от 10 до 20 |
| Прочее (офисное оборудование и автотранспортные средства) | от 5 до 10 |

Сроки полезного использования активов пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Руководство проводит ежегодную оценку ликвидационной стоимости основных средств.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Группа не начисляет амортизацию на объекты незавершенного строительства и земельные участки, находящиеся в ее собственности.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

2.10 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Аренда (продолжение)

i) *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

| | <u>Количество лет</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| Земля и здания | от 1 до 42 |
| Сооружения | от 2 до 36 |
| Транспортные средства | от 1 до 4 |
| Прочее оборудование | от 2 до 4 |

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Аренда (продолжение)

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2.11 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, главным образом, лицензию и капитализированное программное обеспечение. Они капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном доходе.

2.12 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые инструменты.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или иных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, если материнская компания способна контролировать сроки восстановления временной разницы, либо существует вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и совместное предприятие, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

2.14 Уставный капитал и собственные выкупленные акции

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал.

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала до момента их повторного выпуска или продажи. Прибыль или убыток от приобретения, реализации, выпуска или погашения собственных долевых инструментов Группы не отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение включается в состав капитала. Собственные выкупленные акции отражаются по стоимости приобретения.

2.15 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.16 Признание выручки

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и продажа капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Продажа химической продукции

Выручка от продажи капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке первому перевозчику или при доставке конечному покупателю.

Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии. МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Признание выручки (продолжение)

Оказание услуг

Группа признала выручку от оказания услуг в отчетном периоде, в котором они оказывались. Услуги признаются постепенно в течение срока действия договора.

Авансы, полученные от покупателей (обязательства по договору)

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

2.17 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий производится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа несет расходы на обеспечение сотрудников краткосрочными неденежными выплатами, в частности, на предоставление медицинского обслуживания и содержание санаториев. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников, и, соответственно, относятся на прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы на пенсионное обеспечение

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа применяет необеспеченный фондами план пенсионного обеспечения с установленными выплатами. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию, и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату по текущей стоимости обязательств. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием кредитного метода прогнозируемой единицы. Пенсионные обязательства оцениваются как приведенная стоимость расчетных будущих дисконтированных пенсионных выплат. Ставка дисконтирования пенсионных обязательств определяется учитывая рыночную доходность на отчетную дату наиболее надежных облигаций. Валюта и сроки погашения данных облигаций соответствуют валюте и расчетным срокам погашения пенсионных обязательств.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованной продукции» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- ▶ стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- ▶ чистые процентные расходы или доходы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.18 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

2.19 Прибыль на акцию

Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

2.20 Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

2.21 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования ввиду значимости этих активов для операционной деятельности. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению (от трех до пяти лет), и отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства. Опционы на продление, предусмотренные в договорах аренды транспортных средств, не учитывались при определении срока аренды, поскольку Группа, как правило, не арендует транспортные средства на срок более пяти лет, и, следовательно, не исполняет опционы на продление.

Наличие контроля. Руководство применяет суждения при определении наличия контроля, совместного контроля или оказания существенного влияния на организации и порядка отражения различных инвестиций в организации в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

В 2017 году Группа и независимый партнер создали компанию ООО «Волгаферт» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству карбамида для собственных нужд Группы. Группе принадлежит 68% долей компании. В 2019 году в результате договорного соглашения с партнером, все основные операционные решения принимаются только единогласно. На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в ООО «Волгаферт» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с ноября 2019 года ООО «Волгаферт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как совместное предприятие по методу долевого участия.

В 2017 году Группа создала компанию ООО «Волгатехноол» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы. В 2019 году Группа заключила договор на продажу 49% доли в уставном капитале ООО «Волгатехноол». Группе принадлежит 51% долей компании. В результате заключения договорных соглашений с партнером, все основные операционные решения принимаются только единогласно. На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в ООО «Волгатехноол» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с декабря 2019 года ООО «Волгатехноол» учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как совместное предприятие по методу долевого участия.

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Оценка снижения стоимости основных средств. Ежегодно руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств согласно положению учетной политики, описанному в Примечании 2.9. Если такие признаки существуют, Группа определяет возмещаемые суммы генерирующих единиц на основе расчетов ценности их использования. Данные расчеты требуют применения оценочных показателей. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не выявила признаков обесценения основных средств.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. См. Примечание 31.2.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обязательства по пенсионным выплатам. Пенсионные обязательства обычно обеспечиваются планами, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. В случае, если потребуются внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 19.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости. В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в Примечании 33.7.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств. Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, если они применимы, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

6 Информация по операционным сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения исходя из производимой продукции и состоит из следующих отчетных операционных сегментов:

- (1) производство и продажа капролактама и продуктов его переработки;
- (2) производство и продажа аммиака и азотных удобрений.

Прочая деятельность включает деятельность Компании, которая не связана с производством химической продукции, и деятельность дочерних организаций. Управление финансами и налогами на прибыль компаний Группы ведется на уровне Группы; они не относятся к операционным сегментам.

Руководство контролирует результаты деятельности операционных сегментов Группы в отдельности в целях принятия решений о распределении ресурсов и оценки показателей деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе управленческой отчетности и, как показано в таблице ниже, они в некотором отношении отличаются от финансовой информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются преимущественно на обычных коммерческих условиях.

Ниже в таблице отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по операционным сегментам Группы:

| За год по 31 декабря | Капролактама и продукты его переработки | | Аммиак и азотные удобрения | | Не относящийся к сегменту / исключение | | Итого | |
|--|---|---------|----------------------------|---------|--|---------|--------------|--------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка от продаж | 25 948 | 29 997 | 20 008 | 20 611 | 7 106 | 6 833 | 53 062 | 57 441 |
| Операционная прибыль сегмента за отчетный период | 1 856 | 1 610 | 3 672 | 3 223 | 665 | 233 | 6 193 | 5 066 |
| Корректировки по МСФО | | | | | | | | |
| Разница в амортизации основных средств | | | | | | | (120) | (273) |
| Резерв под обязательства по пенсионным выплатам | | | | | | | (88) | (26) |
| Прочие | | | | | | | 208 | (86) |
| Операционная прибыль по МСФО за отчетный период | | | | | | | 6 193 | 4 681 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

Выручка сегмента капролактам и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 2 920 млн руб. (2019 г.: 5 216 млн руб.).

Не относящаяся к сегменту сумма в основном связана с деятельностью непрофильных дочерних организаций.

| На 31 декабря | Капролактам и продукты его переработки | | Аммиак и азотные удобрения | | Не относящийся к сегменту / исключение | | Итого | |
|--|--|---------|----------------------------|---------|--|---------|---------------|---------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Активы сегмента | 26 376 | 30 221 | 8 190 | 7 322 | 33 979 | 26 837 | 68 545 | 64 380 |
| Корректировки по МСФО: | | | | | | | | |
| Активы в форме права пользования | | | | | | | 420 | 360 |
| Разница в амортизации основных средств | | | | | | | 1 251 | 1 116 |
| Обесценение активов Группы | | | | | | | (168) | (405) |
| Прочие | | | | | | | (146) | 53 |
| Итого активы по МСФО | | | | | | | 69 902 | 65 504 |

| На 31 декабря | Капролактам и продукты его переработки | | Аммиак и азотные удобрения | | Не относящийся к сегменту / исключение | | Итого | |
|--------------------------------------|--|---------|----------------------------|---------|--|---------|---------------|---------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Обязательства сегмента | 969 | 676 | 1 643 | 1 415 | 30 229 | 28 928 | 32 841 | 31 019 |
| Корректировки по МСФО: | | | | | | | | |
| Обязательство по аренде | | | | | | | 430 | 373 |
| Обязательства по пенсионным выплатам | | | | | | | 747 | 502 |
| Отложенный налог | | | | | | | (544) | (483) |
| Финансовая гарантия | | | | | | | 136 | 160 |
| Производные финансовые инструменты | | | | | | | 3 398 | 2 074 |
| Прочие | | | | | | | (195) | - |
| Итого обязательства по МСФО | | | | | | | 36 813 | 33 645 |

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 24 510 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 24 527 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

Информация по географическому расположению

Выручка распределяется в зависимости от региона, в котором расположен покупатель:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------|---------------|---------------|
| Россия | 29 306 | 29 250 |
| Азия | 9 262 | 14 292 |
| Европа | 6 245 | 7 075 |
| Прочее | 8 249 | 6 824 |
| | 53 062 | 57 441 |

Активы Группы находятся в основном на территории Российской Федерации.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В 2020 и 2019 годах Группа осуществляла операции в основном со следующими связанными сторонами: ассоциированными организациями и совместными предприятиями. Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2020 и 2019 годы:

Реализация продукции и услуг

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------|--------------|
| Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация | 5 310 | 5 282 |
| Выручка от продажи электроэнергии | 1 133 | 1 027 |
| Услуги по аренде | 62 | 56 |
| Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам | 49 | 85 |
| Итого | 6 554 | 6 450 |

Приобретение товаров и услуг

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------|---------------|---------------|
| Приобретение товаров | 11 822 | 10 239 |
| Итого | 11 822 | 10 239 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|
| Дебиторская задолженность связанных сторон | 482 | 522 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам | 973 | 693 |
| Займы выданные связанным сторонам | 402 | 1 232 |
| Займы выданные связанным сторонам в форме векселей | 407 | 573 |
| Займы, полученные от связанных сторон | 615 | 470 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 377 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (31 декабря 2019 г.: 1 207 млн руб., процентная ставка 4%) и займом в сумме 25 млн руб. под процентную ставку в размере 4%, выданным ООО «Волгатехноол» (31 декабря 2019 г.: 25 млн руб., процентная ставка 8%)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. векселя, выданные связанным сторонам, были представлены беспроцентными векселями выданными компании ООО «Волгатехноол» в сумме 407 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 573 млн руб.). Срок уплаты по данным векселям – не ранее 31 декабря 2031 года. Вексельные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9.08% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данное ассоциированное предприятие (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Волгатехноол») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору) в сумме 320 млн. руб. (Примечание 28). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 057 млн. руб. Данные займы были предоставлены Группой в рамках рамочного соглашения о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 4 400 млн. руб. с процентной ставкой не более 8% годовых, срок действия до 30 июня 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток невыданных займов составляет 3 319 млн руб. Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость такого обязательства составила 0 млн руб. (31 декабря 2019 г.: ноль).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы, полученные от связанных сторон включают краткосрочный беспроцентный займ от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 615 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 470 млн руб.).

В 2019 году Группа предоставила гарантию по займам ассоциированной компании в отношении обязательств данной компании на общую сумму 3 400 млн. руб. (Примечание 17).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящим работникам Компании за 2020 г. и 2019 г., составила 94 млн руб. и 122 млн руб., соответственно. Сумма вознаграждения включала в себя заработную плату, дополнительные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ключевого управленческого персонала составили 17 млн руб. (2019 г.: 21 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 29 млн руб. (2019 г.: 167 млн руб.).

8 Денежные средства и их эквиваленты

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------|------------|
| Краткосрочные депозиты | 1 403 | 368 |
| Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте | 1 212 | 263 |
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 521 | 260 |
| | 3 136 | 891 |

На денежные средства в депозитах в сумме 1 403 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 368 млн руб.) начислялись проценты по ставке 2,1-4,2% годовых (2019 г.: 3,2-5,4%).

На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке 2,17-5,73%.

Сумма денежных средств в иностранной валюте на счетах в банках включает следующее:

| Валюта | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------|--------------|------------|
| Доллары США | 392 | 122 |
| Евро | 505 | 75 |
| Юани | 303 | 60 |
| Сербские динары | 12 | 6 |
| | 1 212 | 263 |

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------|--------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 2 470 | 2 114 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (58) | (54) |
| | 2 412 | 2 060 |
| Прочая дебиторская задолженность | 530 | 112 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | (3) |
| | 530 | 109 |
| Авансы выданные (активы по договорам) | 996 | 1 032 |
| | 996 | 1 032 |
| НДС к возмещению | 661 | 966 |
| | 4 599 | 4 167 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Чистая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, составила:

| Валюта | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------|----------------|----------------|
| Доллары США | 630 | 408 |
| Евро | 487 | 247 |
| Юани | 642 | 501 |
| Сербские динары | 3 | 10 |
| | 1 762 | 1 166 |

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, срок ее оплаты обычно составляет 60-90 дней.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены ниже:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Остаток на начало периода | 57 | 43 |
| Начислено за год | 17 | 17 |
| Использовано | (16) | (3) |
| Остаток на конец периода | 58 | 57 |

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности отсутствует концентрация кредитного риска, так как Группа имеет большое число покупателей в различных странах мира. Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

| | Менее 30 дней | 31-180 дней | Более 181 дня | Итого |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 2020 г. | 2 523 | 223 | 196 | 2 942 |
| 2019 г. | 1 260 | 794 | 115 | 2 169 |

10 Запасы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Сырье и материалы (по себестоимости) | 3 552 | 2 845 |
| Незавершенное производство (по себестоимости) | 1 270 | 1 408 |
| Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 3 159 | 3 643 |
| | 7 981 | 7 896 |

В 2020 году по статье «Себестоимость продаж» были отражены доходы от восстановления резерва по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и резерв малообращиваемым запасам в сумме 221 млн руб. (2019 г.: расход 173 млн руб.)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|---|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| Стоимость | | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | 11 580 | 38 339 | 1 161 | 6 899 | 57 979 |
| Выбытие дочерних организаций | - | - | - | (4 452) | (4 452) |
| Поступление | - | - | - | 8 324 | 8 324 |
| Выбытие | (41) | (263) | (24) | - | (328) |
| Перенос из категории незавершенного строительства | 325 | 1 035 | 188 | (1 548) | - |
| Курсовые разницы | (47) | (145) | (5) | - | (197) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 11 817 | 38 966 | 1 320 | 9 223 | 61 326 |
| Поступление | - | 36 | 2 | 5 001 | 5 039 |
| Выбытие дочерних организаций | - | - | - | - | - |
| Выбытие | (28) | (56) | (5) | - | (89) |
| Перенос из категории незавершенного строительства | 2 503 | 2 686 | 135 | (5 324) | - |
| Курсовые разницы | 82 | 233 | 5 | 28 | 348 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 14 374 | 41 865 | 1 457 | 8 928 | 66 624 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | (4 622) | (21 535) | (821) | - | (26 978) |
| Амортизационные отчисления за 2019 г. | (379) | (2 117) | (204) | - | (2 700) |
| Выбытие | 32 | 202 | 13 | - | 247 |
| Курсовые разницы | 14 | 55 | 3 | - | 72 |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | (4 955) | (23 395) | (1 009) | - | (29 359) |
| Амортизационные отчисления за 2020 г. | (738) | (1 767) | (120) | - | (2 625) |
| Выбытие | 4 | 54 | 3 | - | 61 |
| Курсовые разницы | (25) | (79) | (2) | - | (106) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | (5 714) | (25 187) | (1 128) | - | (32 029) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 6 862 | 15 571 | 311 | 9 223 | 31 967 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 8 660 | 16 678 | 329 | 8 928 | 34 595 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства стоимостью 9 150 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 8 793 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 292 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 266 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 209 млн руб. (2019 г.: 198 млн руб.). Ставка капитализации составила 5% (2019 г.: 6%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. общая первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 17 319 млн руб. и 15 872 млн руб., соответственно.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Нематериальные активы

| | Право пользования лицензиями | Затраты на разработки | Прочие нематериальные активы | Итого |
|--|------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------|
| Стоимость | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 5 018 | 60 | 10 | 5 088 |
| Поступление | 14 | 20 | - | 34 |
| Выбытие | - | (2) | - | (2) |
| На 31 декабря 2019 г. | 5 032 | 78 | 10 | 5 120 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | |
| На 1 января 2019 г. | (1 032) | (4) | (8) | (1 044) |
| Амортизационные отчисления | (510) | (11) | (1) | (522) |
| Выбытие | - | - | - | - |
| Обесценение | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2019 г. | (1 542) | (15) | (9) | (1 566) |
| Стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 5 032 | 78 | 10 | 5 120 |
| Поступление | 11 | 4 | - | 15 |
| Выбытие | - | (3) | - | (3) |
| На 31 декабря 2020 г. | 5 043 | 79 | 10 | 5 132 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | (1 542) | (15) | (9) | (1 566) |
| Амортизационные отчисления | (501) | (7) | (1) | (509) |
| Выбытие | - | - | - | - |
| Обесценение | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | (2 043) | (22) | (10) | (2 075) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 3 490 | 63 | 1 | 3 554 |
| На 31 декабря 2020 г. | 3 000 | 57 | - | 3 057 |

В 2010 году Группа заключила лицензионное соглашение с компанией DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименована в FIBRANT B.V.), в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). На ЭПЦ применяется современная запатентованная технология компании FIBRANT B.V. (Нидерланды), позволяющая увеличить мощность производства капролактама со 190 до 210 тыс. тонн, в перспективе – до 260 тыс. тонн в год. Чистая балансовая стоимость лицензии на 31 декабря 2020 г. составила 2 993 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 3 483 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 61 месяц.

Затраты на разработки представлены, в основном, научными исследованиями по усовершенствованию процессов производства, разработками новых методов переработки отходов производства, научно-исследовательскими работами по проведению экспертиз свойств готовой продукции и патентами на новую продукцию. По состоянию на 31 декабря 2020 г. их чистая балансовая стоимость составила 57 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 63 млн руб.).

13 Аренда

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Аренда (продолжение)

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

| | Земля и здания | Сооружения | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|------------------------------|----------------|------------|-----------------------|-----------|------------|
| На 31 декабря 2018 г. | 89 | 86 | 325 | 12 | 512 |
| Поступление | 14 | – | 26 | – | 40 |
| Расходы по амортизации | (13) | (5) | (171) | (3) | (192) |
| На 31 декабря 2019 г. | 90 | 81 | 180 | 9 | 360 |

| | Земля и здания | Сооружения | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|------------------------------|----------------|------------|-----------------------|----------|------------|
| На 31 декабря 2019 г. | 90 | 81 | 180 | 9 | 360 |
| Поступление | 10 | – | 258 | – | 268 |
| Выбытие | – | – | – | (9) | (9) |
| Расходы по амортизации | (14) | (5) | (180) | – | (199) |
| На 31 декабря 2020 г. | 86 | 76 | 258 | – | 420 |

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|----------------------|------------|------------|
| На 1 января | 373 | 512 |
| Прирост | 260 | 40 |
| Начисление процентов | 25 | 41 |
| Платежи | (228) | (220) |
| На 31 декабря | 430 | 373 |
| Краткосрочные | 195 | 204 |
| Долгосрочные | 235 | 169 |

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 33.5.

Ниже представлены суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------|------------|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования | 199 | 192 |
| Процентный расход по обязательствам по аренде | 25 | 41 |
| Итого суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе | 224 | 233 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

| | ООО «Праксайр Азот Тольятти» | Прочие ассоции- рованные организации | СП ООО «Линде Азот Тольятти» | ООО «Волгаферт» | ООО «Волга- техноол» | Прочие совместные предприятия | Итого |
|------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------|
| На 1 января 2020 г. | 1 950 | 305 | 3 917 | 4 605 | 1 312 | 77 | 12 166 |
| Поступление | - | - | - | - | 347 | - | 347 |
| Доля в прибыли / (убытке) | 505 | 169 | (282) | (558) | (242) | 17 | (391) |
| Выбытие | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды полученные | (464) | (127) | - | - | - | (12) | (603) |
| На 31 декабря 2020 г. | 1 991 | 347 | 3 635 | 4 047 | 1 417 | 82 | 11 519 |

| | ООО «Праксайр Азот Тольятти» | Прочие ассоции- рованные организации | СП ООО «Линде Азот Тольятти» | ООО «Волгаферт» | ООО «Волга- техноол» | Прочие совместные предприятия | Итого |
|------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------|
| На 1 января 2019 г. | 1 962 | 286 | 2 863 | - | - | 65 | 5 176 |
| Поступление | - | - | - | 4 605 | 1 312 | 7 | 5 924 |
| Доля в прибыли / (убытке) | 384 | 144 | 1 054 | - | - | 13 | 1 595 |
| Выбытие | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды полученные | (396) | (125) | - | - | - | (8) | (529) |
| На 31 декабря 2019 г. | 1 950 | 305 | 3 917 | 4 605 | 1 312 | 77 | 12 166 |

ООО «Праксайр Азот Тольятти» было основано для производства технических газов для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности произошло в 2016 году. ООО «Праксайр Азот Тольятти» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ООО «Праксайр Азот Тольятти», которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 2 521 | 2 794 |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 385 млн руб. (2019 г.: 188 млн руб.) | 1 869 | 1 338 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 137 млн руб. (2019 г.: 62 млн руб.) | (137) | (62) |
| Краткосрочные обязательства | (270) | (170) |
| Чистые активы | 3 983 | 3 900 |
| Пропорциональная доля владения Группы | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 1 991 | 1 950 |
| Обобщенный отчет о прибылях и убытках | | |
| Выручка от продаж | 2 836 | 2 347 |
| Себестоимость продаж | (1 633) | (1 453) |
| Прочие доходы/(расходы) | (4) | (10) |
| Финансовые доходы | 9 | 27 |
| Расходы по налогу на прибыль | (198) | (143) |
| Прибыль после налогообложения | 1 010 | 768 |
| Итого совокупный доход | 1 010 | 768 |
| Доля Группы в прибыли ассоциированной организации | 505 | 384 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2019 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составляет 9 млн руб., условные обязательства отсутствуют).

ООО «Праксайр Азот Тольятти» не может распределять свою прибыль, предварительно не получив одобрения обоих участников.

В апреле 2013 года Компания и Linde Group создали совместное предприятие ООО «Линде Азот Тольятти». ООО «Линде Азот Тольятти» расположено в г. Тольятти Самарской области Российской Федерации и было основано для производства аммиака и водорода для использования Группой в производственном процессе. Linde Group и Компания осуществляют совместный контроль над ООО «Линде Азот Тольятти». Участие Группы в ООО «Линде Азот Тольятти» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ООО «Линде Азот Тольятти», которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------|--------------|
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 12 033 | 13 591 |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 613 млн руб. (2019 г.: 292 млн руб.) | 2 122 | 1 510 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 145 млн руб. (2019 г.: 168 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 5 022 млн руб. (2019 г.: 4 354 млн руб.) | (5 167) | (4 522) |
| Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 1 118 млн руб. (2019 г.: 2 382 млн руб.) | (1 718) | (2 745) |
| Чистые активы | 7 270 | 7 834 |
| Пропорциональная доля владения Группы | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 3 635 | 3 917 |
| Обобщенный отчет о прибылях и убытках | | |
| Выручка от реализации | 6 499 | 6 449 |
| Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 1 776 млн руб. (2019 г.: 1 771 млн руб.) | (4 843) | (4 817) |
| Прочие доходы/(расходы) | (2 048) | 1 298 |
| Финансовые доходы/(расходы) | (260) | (300) |
| Доходы/(расходы) по налогу на прибыль | 87 | (522) |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения | (565) | 2 108 |
| Итого совокупный доход/(убыток) | (565) | 2 108 |
| Доля Группы в прибыли/(убытках) совместного предприятия | (282) | 1 054 |

На 31 декабря 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составляют 26 млн руб. (31 декабря 2019 г.: условные обязательства отсутствовали, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств отсутствовали).

ООО «Линде Азот Тольятти» не может распределять свою прибыль, предварительно не получив одобрения обоих участников совместного предприятия.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

В конце 2019 года Группа утратила контроль над дочерним обществом ООО «Волгатехноол» в связи с принятием в состав участников общества независимого партнера, стоимость реализованной доли составила 1 235 млн руб., с заключением договора об осуществлении прав участников и оформлением опционных соглашений. Группа признала убыток от потери контроля над данным дочерним обществом в размере 348 млн руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В 2019 году Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с июля 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 230 млн руб., который дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 год (на 31 декабря 2019 г.: в сумме 188 млн. руб). Убыток от переоценки обязательства по опциону «пут» был признан в составе Финансовых расходов Группы за 2020 год и составил 42 млн. руб. (Примечание 28).

ООО «Волгатехноол» основано для производства серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы. Запуск нового производства состоялся в декабре 2020 года. Предприятие расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ООО «Волгатехноол», которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------|--------------|
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 6 690 | 4 632 |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 239 млн руб. (2019 г.: 188 млн руб.) | 975 | 738 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 3 334 млн руб. (2019 г.: 2 704 млн руб.) | (2 684) | (2 704) |
| Краткосрочные обязательства | (2 203) | (93) |
| Чистые активы | 2 778 | 2 573 |
| Пропорциональная доля владения Группы | 51% | 51% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 1 417 | 1 312 |

На 31 декабря 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 251 млн руб. (На 31 декабря 2019 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 189 млн руб.)

На 31 декабря 2020 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в данное совместное предприятие и ценных бумаг в качестве обеспечения по полученным кредитам, составила 1 783 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 535 млн руб.).

ООО «Волгатехноол» не может распределять свою прибыль, принимать ключевые решения, предварительно не получив единогласного одобрения обоих участников совместного предприятия.

В конце 2019 года Группа утратила контроль над дочерним обществом ООО «Волгаферт» в связи с внесением ряда изменений в договор об осуществлении прав участников и оформлением опционных соглашений. Группа признала убыток от потери контроля над данным дочерним обществом в размере 1 886 млн руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В 2019 году Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 3 168 млн руб., который дает независимой стороне право продать Группе имеющуюся у них долю в размере 32% в ООО «Волгаферт» в срок по 2069 год (на 31 декабря 2019 г. в сумме 1 886 млн руб.). Убыток от переоценки обязательства по опциону «пут» был признан в составе Финансовых расходов Группы за 2020 год и составил 1 282 млн. руб. (Примечание 28).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» было основано для производства карбамида для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности планируется в 2022 году. ООО «Волгаферт» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ООО «Волгаферт», которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|--------------|--------------|
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 11 880 | 8 764 |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 1 338 млн руб. (2019 г.: 955 млн.руб.) | 1 998 | 1 507 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 2 млн руб. и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 7 904 млн руб. (2019 г.: 3 481 млн.руб.) | (7 922) | (3 482) |
| Краткосрочные обязательства | (5) | (17) |
| Чистые активы | 5 951 | 6 772 |
| Пропорциональная доля владения Группы | 68% | 68% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 4 047 | 4 605 |

На 31 декабря 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 534 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 6 935 млн руб.).

На 31 декабря 2020 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в совместное предприятие в качестве обеспечения по полученным кредитам составила 4 054 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 4 054 млн руб.).

ООО «Волгаферт» не может распределять свою прибыль, принимать ключевые решения, предварительно не получив единогласного одобрения обоих участников совместного предприятия.

Доля Группы в активах и обязательствах, выручке и финансовых результатах прочих ассоциированных организаций, которые включены в консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия, представлены следующими суммами:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|------------|
| Активы | | |
| Внеоборотные активы | 121 | 106 |
| Оборотные активы | 501 | 464 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства | (109) | (86) |
| Краткосрочные обязательства | (166) | (179) |
| Чистые активы | 347 | 305 |
| Инвестиции в ассоциированные организации | 347 | 305 |
| Выручка | 2 057 | 2 218 |
| Расходы | (1 888) | (2 074) |
| Прибыль после налогообложения | 169 | 144 |
| Итого совокупный доход | 169 | 144 |

У Группы имеются другие совместные предприятия, которые в совокупности не являются существенными.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------|--------------|
| Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2019 г.: 4%) | 377 | 946 |
| Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0-15% (2019 г.: 0-15%) | 79 | 83 |
| Векселя, выданные совместному предприятию: 0% | – | 573 |
| Прочее | 34 | 33 |
| | 490 | 1 635 |

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|------------|
| Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2019 г.: 4%) | – | 261 |
| Векселя, выданные совместному предприятию: 0% | 406 | – |
| Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0-15% (2019 г.: 0-15%) | 355 | 359 |
| Займы, выданные совместному предприятию: 8% | 25 | 25 |
| Прочее | 8 | 13 |
| | 794 | 658 |

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2040 года (2019 г.: до 2039 года). Долгосрочные беспроцентные вексельные займы выданные совместному предприятию на срок до 31 декабря 2031 г., учтены по справедливой стоимости в размере 406 млн. руб с использованием эффективной процентной ставки 9.08 %. По состоянию на 31 декабря 2020 г. номинальная стоимость данных займов составляет 1 057 млн. рублей.

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

| | Процентная ставка | Валюта | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-----------------------|-------------|--------------|--------------|
| Текущая часть долгосрочных кредитов и займов | | | | |
| Международная Финансовая Корпорация | LIBOR 6+4,125% | Доллары США | 652 | 546 |
| ФГАУ «Российский Фонд технологического развития» | 5% | Рубли | – | 150 |
| ПАО Сбербанк | EURIBOR 6 +1,3%-1,35% | Евро | – | 145 |
| РОСБАНК | EURIBOR 6+0,85%-1,4% | Евро | 44 | 79 |
| ПАО Сбербанк | 5,79% | Рубли | 100 | – |
| АО «Райффайзенбанк» | 3,22% | Евро | 280 | – |
| Прочее | | | 19 | 5 |
| Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов | | | 1 095 | 925 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | | |
| АО «Газпромбанк» | 5,7%-8,35% | Рубли | 1 717 | 1 459 |
| АО «Газпромбанк» | 0,75% | Евро | 46 | – |
| Международная Финансовая Корпорация | 12% | Рубли | 648 | 640 |
| ПАО «АК БАРС» БАНК | 7,7% | Рубли | – | 491 |
| ООО «Праксайр Азот Тольятти» | 0% | Рубли | 615 | 470 |
| Societe Generale (China) Limited | 4,43% | Доллары США | – | 126 |
| Прочее | | | 198 | 41 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | | | 3 224 | 3 227 |
| Проценты по кредитам и займам | | | 8 | 12 |
| | | | 4 327 | 4 164 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------|--------------|--------------|
| Валюта займа: | | |
| - российские рубли | 3 277 | 3 258 |
| - доллары США | 656 | 678 |
| - евро | 394 | 228 |
| | 4 327 | 4 164 |

Долгосрочные кредиты и займы

| | Процентная ставка | Дата погашения | Валюта | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------------------|----------------|-------------|---------------|---------------|
| ПАО Сбербанк | 5,79% | 2022-2026 гг. | Рубли | 9 200 | 9 087 |
| АО «Газпромбанк» | 5,7-8,04% | 2022-2028 гг. | Рубли | 1 925 | 3 283 |
| РОСБАНК | 2,97-5,5% | 2022-2024 гг. | Доллары США | 2 394 | 2 576 |
| АО «Райффайзенбанк» | 2,1-3,22% | 2022-2024 гг. | Евро | 2 259 | 1 942 |
| Международная Финансовая Корпорация | LIBOR 6 + 4,125% | 2022-2023 гг. | Доллары США | 1 304 | 1 639 |
| АО «Банк Интеза» | 1,9-2,82% | 2022-2024 гг. | Евро | 836 | 654 |
| АО «Газпромбанк» | 5,95% | 2024-2028 гг. | Доллары США | 517 | 433 |
| РОСБАНК | 6M EURIBOR + 0,85-1,4% | 2022-2025 гг. | Евро | 1 230 | 418 |
| АО «Газпромбанк» | 3% | 2024-2028 гг. | Евро | 319 | 244 |
| ФГАУ «Российский Фонд технологического развития» | 5% | 2022 г. | Рубли | - | 75 |
| ПАО Сбербанк | EURIBOR3 + 0,95% + 0,45% | 2023-2025 гг. | Евро | 50 | - |
| АО «Райффайзенбанк» | 6M EURIBOR + 1,20%+1% | 2025 г. | Евро | 66 | - |
| Прочее | | | | 83 | 12 |
| | | | | 20 183 | 20 363 |

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Текущая часть | 1 095 | 925 |
| От 1 до 2 лет | 4 360 | 3 542 |
| От 2 до 3 лет | 5 830 | 3 871 |
| От 3 до 5 лет | 7 934 | 8 942 |
| Более 5 лет | 2 059 | 4 008 |
| | 21 278 | 21 288 |
| За вычетом текущей части | (1 095) | (925) |
| | 20 183 | 20 363 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------|---------------|---------------|
| Валюта займа: | | |
| - российские рубли | 11 208 | 12 458 |
| - доллары США | 4 215 | 4 648 |
| - евро | 4 760 | 3 257 |
| | 20 183 | 20 363 |

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила обеспечение в сумме 9 150 млн руб. (2019 г.: 8 793 млн руб.), которая представляет собой обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 11).

Группа не ведет учет хеджирования и не заключала договоров о хеджировании рисков изменения процентных ставок.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2019 г. | Изменения денежных потоков | Изменение валютных курсов | Прочее | 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------|-----------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы | 4 164 | (389) | 1 | 551 | 4 327 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 20 363 | (1 713) | 1 590 | (57) | 20 183 |
| Итого | 24 527 | (2 102) | 1 591 | 494 | 24 510 |

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификаций долгосрочной части кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени, и сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

17 Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|------------|------------|
| Кредиторская задолженность по заработной плате | 400 | 539 |
| Кредиторская задолженность по дивидендам | 9 | 193 |
| Прочее | 187 | 148 |
| | 596 | 880 |

На прочие краткосрочные обязательства проценты не начисляются, срок погашения задолженности составляет в среднем два месяца.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. прочие обязательства представляют собой гарантию, выданную связанной стороне в отношении обязательств перед финансовыми институтами. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данных выплат. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 31 декабря 2020 г. составила: долгосрочная часть – 64 млн руб. и краткосрочная часть – 72 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: долгосрочная часть – 136 млн руб. и краткосрочная часть – 24 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|------------|
| Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги | 24 | 95 |
| Подоходный налог | 8 | 25 |
| Налог на имущество | 53 | 32 |
| Прочие налоги | 154 | 105 |
| | 239 | 257 |

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

19 Обязательства по пенсионным выплатам

В соответствии с коллективным договором Группа обеспечивает своим сотрудникам дополнительные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Установленные выплаты включают единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и некоторые регулярные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Группа выплачивает вознаграждения по факту наступления срока платежа. Суммы, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, обычно зависят от стажа работы и условий коллективного трудового договора.

Уровни вознаграждений могут зависеть от заработной платы работника на момент выплаты вознаграждения или быть фиксированной и не зависеть от заработной платы и тарифных ставок. На практике, Группа индексирует зарплату работников и фиксированные вознаграждения на уровень инфляции (или выше). Кроме того, некоторые вознаграждения предоставляются на пожизненной основе. Таким образом, планы подвергаются инфляции Российской Федерации, рискам изменения процентных ставок и риску изменений в течение жизни бенефициаров.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация по компонентам чистых расходов по вознаграждениям, отраженным в консолидированном отчете о совокупном доходе, а также по суммам, отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении по соответствующим планам.

Чистые расходы по плану, признанные в составе прибыли или убытка:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Стоимость услуг | 321 | 15 |
| Процентные расходы по обязательствам плана | 32 | 27 |
| Чистые расходы по плану | 353 | 42 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

| | Пенсионные пособия по окончании трудовой деятельности |
|--|--|
| Обязательство по плану с установленными выплатами на 1 января 2019 г. | 409 |
| Стоимость услуг | 15 |
| Процентные расходы | 27 |
| Взносы работодателя | (16) |
| Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе: | 67 |
| - изменения финансовых допущений | 24 |
| - корректировки на основе опыта | 43 |
| Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г. | 502 |
| Стоимость услуг | 321 |
| Процентные расходы | 32 |
| Взносы работодателя | (20) |
| Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе: | (88) |
| - изменения финансовых допущений | (67) |
| - корректировки на основе опыта | (21) |
| Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2020 г. | 747 |

Основные актуарные допущения, использованные при оценке обязательств, представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------|--|---|
| Ставка дисконтирования | 6,4% | 6,7% |
| Темп роста заработной платы | 6,0% | 10,1% |
| Уровень смертности | Россия 2019, вероятности смерти уменьшены на 23% | Статистические данные по РФ за 2015 г., вероятности смерти уменьшены на 20% |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| | Ставка дисконтирования | | Процент повышения заработной плат | | Ставка инфляции | | Уровень смертности | | Вероятность выбытия | |
|---|------------------------|-----|-----------------------------------|------|-----------------|------|--------------------|-----|---------------------|------|
| | | | | | | | | | | |
| 2020 год | | | | | | | | | | |
| Уровень чувствительности | 1% | -1% | 1% | -1% | 1% | -1% | 1% | -1% | 10% | -10% |
| Влияние на пенсионный план с установленными выплатами | (74) | 91 | 75 | (63) | 15 | (12) | (7) | 7 | (10) | 11 |

На 31 декабря 2020 и 2019 г. Группа не имела активов, связанных с пенсионными планами, а также неотраженных актуарных прибылей или убытков.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20 Акционерный капитал

| | Количество выпущенных акций (в тыс. штук) | | Количество приобретен- ных собст- венных акций (в тыс. штук) | Общее количество акций в обращении (в тыс. штук) | Акционер- ный капитал (млн руб.) | Собствен- ные выкуп- ленные акции |
|---------------------------------|---|-------------------|--|---|---|--|
| | Привилеги- рованные | Обыкно- венные | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 3 697 | 234 148 | (59 348) | 178 497 | 634 | (3 785) |
| Приобретение обыкновенных акций | - | - | - | - | - | - |
| Приобретение собственных акций | - | - | (822) | (822) | - | (112) |
| Выбытие собственных акций | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2019 г. | 3 697 | 234 148 | (60 170) | 177 675 | 634 | (3 897) |
| Приобретение обыкновенных акций | - | - | - | - | - | - |
| Приобретение собственных акций | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие собственных акций | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 3 697 | 234 148 | (60 170) | 177 675 | 634 | (3 897) |

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2019 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2019 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2020 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2020 г. ПАО «КуйбышевАзот», ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 58 688 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2019 г.: 58 688 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций).

Привилегированные акции являются некумулятивными, не подлежащими погашению и дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права владельцев привилегированных акций. Некумулятивные привилегированные акции дают право держателю акций на получение дивидендов в размере не менее 1% от их номинальной стоимости и при ликвидации Компании на получение ликвидационной стоимости в размере их номинальной стоимости. Когда Компания не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, которое прекращается с момента первой выплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме.

Компания не может объявить и выплатить дивиденды по обыкновенным акциям, если дивиденды по привилегированным акциям не были объявлены полностью.

Следующие дивиденды объявлены и выплачены в течение года по обыкновенным и привилегированным акциям:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|------------|
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января | 193 | 13 |
| Дивиденды, объявленные в течение года | 46 | 1 249 |
| Дивиденды, выплаченные в течение года | (230) | (1 069) |
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря | 9 | 193 |
| Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб. | - | 7 |

В 2020 году Компания не объявляла промежуточные или дополнительные дивиденды (2019 г.: промежуточные дивиденды в размере 2 рубля, финальные дивиденды за 2018 год в размере 5 рубля).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

21 Выручка от продаж (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Общехозяйственные и административные расходы» в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности было признано 17 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 17 млн руб.).

22 Себестоимость продаж

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------------|---------------|
| Сырье и материалы | 28 461 | 32 465 |
| Тепло и электроэнергия | 4 372 | 4 507 |
| Затраты на оплату труда | 3 767 | 3 735 |
| Амортизация | 3 140 | 3 224 |
| Прочее | 485 | 746 |
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | 870 | (512) |
| | 41 095 | 44 165 |

23 Расходы на продажу продукции

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Транспортные расходы | 4 792 | 5 472 |
| Затраты на оплату труда | 433 | 464 |
| Материалы | 238 | 263 |
| Амортизация | 119 | 121 |
| Прочее | 269 | 409 |
| | 5 851 | 6 729 |

24 Общехозяйственные и административные расходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------|--------------|
| Затраты на оплату труда | 1 513 | 1 770 |
| Услуги сторонних организаций | 384 | 358 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 220 | 180 |
| Консультационные услуги | 127 | 141 |
| Амортизация | 74 | 69 |
| Материалы | 48 | 69 |
| Расходы на страхование | 36 | 50 |
| Прочее | 187 | 353 |
| | 2 589 | 2 990 |

25 Прочие операционные доходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------|--------------|
| Возмещение акцизов | 1 729 | 1 186 |
| Государственные субсидии | 643 | 262 |
| Выбытие запасов | 157 | 169 |
| Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности | 305 | – |
| | 2 834 | 1 617 |

В 2020 году государственные субсидии были получены в основном на компенсацию понесенных затрат, связанных с транспортировкой и отгрузкой продукции. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26 Прочие операционные расходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Социальные расходы | 164 | 232 |
| Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности | – | 121 |
| Убыток от выбытия основных средств | 4 | 80 |
| Прочее | – | 60 |
| | 168 | 493 |

27 Финансовые доходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Процентные доходы | 202 | 298 |
| Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности | – | 681 |
| Прочее | – | 1 |
| | 202 | 980 |

28 Финансовые расходы

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Процентные расходы | 1 573 | 1 911 |
| За вычетом капитализированных расходов по займам | (209) | (198) |
| Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности | 1 676 | – |
| Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 324 | – |
| Признание дисконта по финансовым инструментам | 320 | – |
| Прочее | – | 41 |
| | 4 684 | 1 754 |

В 2020 году в составе финансовых расходов Группа признала и отразила убыток от переоценки по справедливой стоимости производных финансовых инструментов, опционов «пут», в отношении долей ООО «Волгатехноол» в сумме 42 млн. руб. и ООО «Волгаферт» в сумме 1 282 млн. руб. (Примечание 14). Признание данного убытка не повлияло на денежные потоки Группы.

В 2020 году Группа признала и отразила в составе финансовых расходов убыток от первоначального признания беспроцентных долгосрочных финансовых активов Группы по справедливой стоимости в размере 320 млн. руб. (Примечание 7). Признание данного убытка не повлияло на денежные потоки Группы.

29 Налог на прибыль

| | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------------|----------------|
| Расходы по уплате налога на прибыль – текущие | 453 | 835 |
| Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет (Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка | (106) 90 | (110) 13 |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка | 436 | 738 |
| (Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода | 18 | (14) |
| (Доходы)/расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода | 18 | (14) |
| Расходы по налогу на прибыль за год | 454 | 724 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

29 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|--------------|--------------|
| Прибыль до налогообложения | 1 320 | 3 268 |
| Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20% | 265 | 654 |
| Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль | 10 | 11 |
| Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий | 75 | (319) |
| Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды | (106) | (110) |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: | | |
| Социальные расходы | 39 | 63 |
| Дивиденды полученные | (283) | (147) |
| Убыток от выбытия дочерних организаций | - | 447 |
| Переоценка производных финансовых инструментов | 265 | - |
| Капитализация процентов по займам | 35 | 39 |
| Эффект пересчета актуарных обязательств | 18 | (14) |
| Эффект от дисконтирования финансовых активов | 61 | - |
| Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налогооблагаемую базу | 76 | 100 |
| Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода/(убытка) | 454 | 724 |

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. Налоговые последствия изменения указанных временных разниц отражены по ставке 20% (2019 г.: 20%) и представлены ниже.

| | 1 января 2019 г. | Возникновение/ (уменьшение) временных разниц | 31 декабря 2019 г. | Возникновение/ (уменьшение) временных разниц | 31 декабря 2020 г. |
|---|---------------------|---|-----------------------|---|-----------------------|
| Налоговое влияние на временные разницы | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | (2) | 13 | (3) | 10 |
| Прочие обязательства | 167 | 16 | 183 | 41 | 224 |
| Финансовые активы | (10) | 40 | 30 | 2 | 28 |
| Основные средства | (1 381) | (77) | (1 458) | (157) | (1 615) |
| Нематериальные активы | 137 | 21 | 158 | (20) | 138 |
| Запасы | (224) | (24) | (248) | 74 | (174) |
| Прочее | (7) | 13 | 6 | (22) | (16) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе | (1 303) | (13) | (1 316) | (89) | (1 405) |
| Отложенные налоговые активы | 319 | | 390 | | 400 |
| Отложенные налоговые обязательства | (1 622) | | (1 706) | | (1 805) |

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущей кредиторской задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств только в рамках одной компании-налогоплательщика.

Реализация отложенных налоговых активов будет происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

29 Налог на прибыль (продолжение)

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 9 128 млн руб. (2019 г.: 7 676 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, так как Группа в состоянии контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не планирует реализовывать их в обозримом будущем.

30 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию была рассчитана как прибыль/убыток, относящийся к акционерам, деленный на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении, за исключением акций, приобретенных Группой и отражаемых в учете как приобретенные собственные акции.

| | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах) | 234 148 | 234 148 |
| Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах) | 3 697 | 3 697 |
| За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах) | (59 682) | (59 459) |
| Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах) | 178 163 | 178 386 |
| Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании | 718 | 2 537 |
| Прибыль на акцию (в руб.): | | |
| - базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании | 4,03 | 14,22 |

Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

31.1 Договорные обязательства и гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 850 млн руб. и 3 112 млн руб., с учетом НДС там где это применимо, соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

В 2019 году Группа предоставила гарантию по займам ассоциированной компании в отношении обязательств данной компании на общую сумму 3 400 млн. рублей. Справедливая стоимость гарантии, по своей доле условных обязательств совместного предприятия, рассчитанная в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, включена в состав «Прочих обязательств» в сумме 136 млн руб. (Примечание 17).

В 2019 году Группа заключила рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях с одной из своих ассоциированных компаний на общую сумму 4 400 млн руб. с процентной ставкой не более 8% годовых, срок действия до 30 июня 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток невыданных займов составляет 3 319 млн руб. Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость такого обязательства составила 0 млн руб. (31 декабря 2019 года: ноль).

31.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

31.2 Налогообложение (продолжение)

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможному, но не предъявленному искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

31.2 Налогообложение (продолжение)

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

31.3 Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Расходы, продлевающие срок службы соответствующего имущества, а также уменьшающие или предотвращающие загрязнение окружающей среды в будущем, капитализируются. 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 точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется значительных неотраженных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

31.4 Юридические иски

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Руководство считает, что в отношении Группы не выдвинуты какие-либо существенные обвинения или предъявлены иски, которые могут в значительной степени повлиять на результаты деятельности или финансовое положение Группы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

31.5 Условные обязательства

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, могут составлять от 0 до 735 млн руб. для Группы. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность по сроку их исполнения, в связи с тем, что они зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

31.6 Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет деятельность в секторе производства капролактама и продуктов его переработки, а также в секторе минеральных удобрений и реализует свою продукцию в Россию и другие страны. Высоко конкурентный характер рынка приводит к волатильности цен на основные продукты Группы. Большинство предприятий Группы расположено в Российской Федерации и, как результат, подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами, а также дальнейшее ослабление российского рубля. Процентные ставки в начале года значительно высоки, хотя в течение 2020 года снижались на фоне снижения ключевой ставки. Совокупность этих факторов, а также негативные факторы предыдущих лет, привели к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на основные финансовые рынки.

Руководство пристально следит за развитием ситуации, связанной с COVID-19, и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия.

Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Основные дочерние организации

Основные дочерние организации в составе Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и процент участия в них Компании представлены ниже:

| Название компании | Страна регистрации | Деятельность | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---|----------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | % участия | % голосов | % участия | % голосов |
| ОАО «Порт Тольятти» | Российская Федерация | Перевозка готовой продукции | 66% | 79% | 66% | 79% |
| ООО «Тольяттихиминвест» | Российская Федерация | Реализация строительных материалов | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Куйбышевазот-инвест» | Российская Федерация | Инвестиционная | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «ИПК Шанхай» | Китай | Производство инженерных пластиков | 90% | 90% | 90% | 90% |
| ООО «ТК КУАЗ Шанхай» | Китай | Торговая | 50% | 50% | 50% | 50% |
| ООО «ТК КУАЗ Гонконг» | Гонконг | Торговая | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Активинвест» | Российская Федерация | Инвестиционная | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Азотремстрой» | Российская Федерация | Капитальное строительство | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Курскхимволокно» | Российская Федерация | Производство синтетического волокна | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Московские волокна» | Российская Федерация | Услуги по аренде | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Балтекс» | Российская Федерация | Производство синтетических тканей | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ООО «Средневожская энергосбытовая компания» | Российская Федерация | Выручка от продажи электроэнергии | 74% | 74% | 74% | 74% |
| ООО «СП «Граниферт» | Российская Федерация | Производство сульфата аммония | 100% | 100% | 100% | 100% |

Компания осуществляет контроль над китайской дочерней организацией ООО «ТК КУАЗ Шанхай», так как имеет право назначать большинство членов совета директоров, утверждать бюджеты дочерней организации, назначать ключевые управленческие должности.

33 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск изменения процентных ставок по потокам денежных средств, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Совет директоров регулярно изучает и согласовывает политику управления каждым из указанных рисков, положения которой представлены ниже.

33.1 Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом суммы снижения стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх отраженных сумм снижения стоимости дебиторской задолженности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.1 Кредитный риск (продолжение)

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, включая займы выданные, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Тем не менее, руководство контролирует размещение денежных средств в финансовых институтах или их вложение в финансовые активы компании, которые имеют минимальный риск дефолта.

33.2 Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рыночных рисков. Рыночные риски возникают в связи с открытыми позициями по процентной ставке и валютным операциям, которые подвержены влиянию общих и специфических изменений на рынке. Совет директоров устанавливает лимиты в отношении уровня приемлемого риска и контролирует его на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

33.3 Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов. Группа не имеет существенных процентных активов.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками EURIBOR и LIBOR и ключевой ставкой ЦБ РФ. На 31 декабря 2020 г. примерно 63% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2019 г.: 45%).

Представленная ниже таблица демонстрирует чувствительность показателя прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям процентных ставок (с помощью влияния на кредиты и займы с плавающими ставками), при всех прочих переменных остающихся постоянными.

| | | Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах | Влияние на показатель прибыли до налогообложения |
|-----------------------|-----------------------------------|---|---|
| 2020 г. | | | |
| LIBOR | Максимальное изменение показателя | 1,00% | (20) |
| EURIBOR | Максимальное изменение показателя | 0,20% | (3) |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Максимальное изменение показателя | 1,25% | (150) |
| LIBOR | Минимальное изменение показателя | -0,25% | 5 |
| EURIBOR | Минимальное изменение показателя | -0,20% | 3 |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Минимальное изменение показателя | -0,75% | 90 |
| 2019 г. | | | |
| LIBOR | Максимальное изменение показателя | 0,35% | (8) |
| EURIBOR | Максимальное изменение показателя | 0,15% | (1) |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Максимальное изменение показателя | 1,00% | (65) |
| LIBOR | Минимальное изменение показателя | -0,35% | 8 |
| EURIBOR | Минимальное изменение показателя | -0,15% | 1 |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Минимальное изменение показателя | -1,00% | 65 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.4 Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в страны Азии, Америки и Европы и, таким образом, подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 8 и 9) и обязательств (Примечание 16), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 44% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 94% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

Представленная ниже таблица демонстрирует чувствительность показателя прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям обменных курсов доллара США, евро и китайских юаней, при всех прочих переменных остающихся постоянными в результате изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств. Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

| | | Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах | Влияние на показатель прибыли до налогообложения |
|----------------|-----------------------------------|---|---|
| 2020 г. | | | |
| Евро | Максимальное изменение показателя | 16,0% | (643) |
| Доллары США | Максимальное изменение показателя | 16,0% | (623) |
| Китайские юани | Максимальное изменение показателя | 16,0% | 179 |
| Евро | Минимальное изменение показателя | -16,0% | 643 |
| Доллары США | Минимальное изменение показателя | -16,0% | 623 |
| Китайские юани | Минимальное изменение показателя | -16,0% | 179 |
| 2019 г. | | | |
| Евро | Максимальное изменение показателя | 13,00% | (345) |
| Доллары США | Максимальное изменение показателя | 13,00% | (639) |
| Китайские юани | Максимальное изменение показателя | 13,00% | 69 |
| Евро | Минимальное изменение показателя | -11,00% | 292 |
| Доллары США | Минимальное изменение показателя | -11,00% | 541 |
| Китайские юани | Минимальное изменение показателя | -13,00% | (69) |

33.5 Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного доступного лимита кредитования (31 декабря 2020 г.: 27 471 млн руб.; 31 декабря 2019 г.: 19 251 млн руб.), а также доступного лимита финансирования торговых операций с помощью договоров факторинга (31 декабря 2020 г.: 8 775 млн. руб.) и возможность закрывать рыночные позиции. В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

| Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | Менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|--------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------|
| Заемные средства | 1 555 | 3 823 | 20 479 | 2 163 | 28 020 |
| Обязательства по аренде | 46 | 149 | 101 | 134 | 430 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 178 | 325 | - | - | 3 503 |
| | 4 779 | 4 297 | 20 580 | 2 297 | 31 953 |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.5 Риск ликвидности (продолжение)

| Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | Менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---|--------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------|
| Заемные средства | 1 694 | 3 944 | 20 034 | 4 363 | 30 035 |
| Обязательства по аренде | 59 | 173 | 90 | 345 | 667 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 760 | – | – | – | 2 760 |
| | 4 513 | 4 117 | 20 124 | 4 708 | 33 462 |

33.6 Управление капиталом

Основная задача управления капиталом Группы заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности Группы и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

Группа управляет структурой капитала и вносит в нее поправки на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменить дивидендные выплаты акционерам или реализовать приобретенные собственные акции, принадлежащие дочерним организациям. В течение 2020 и 2019 годов в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.

33.7 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- ▶ Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- ▶ Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу долей определяется на основании биномиальной модели. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая справедливую стоимость базового актива на отчетную дату, кредитный риск/спред, дивиденды и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обосновано оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2020 г.:

| | Модель оценки | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным |
|--|------------------------------|---|---|--|
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волга-техноол» | Биноми- нальная модель | Волатильность | 2020 год: 47% | Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 2 млн руб. |
| | | Кредитный риск / спред | 2020 год: 1,86% | Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 4 млн руб. |
| | | Дивидендная доходность | 2020 год: 11,33% | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 5 млн руб. |
| | | Справедливая стоимость базового актива | 2020 год: 1 308 млн. руб. | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 200 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 96 млн руб. |
| | Модель оценки | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным |
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгаферт» | Биноми- нальная модель | Волатильность | 2020 год: 28% | Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 30 млн руб. |
| | | Кредитный риск / спред | 2020 год: 3,12% | Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 140 млн руб. |
| | | Дивидендная доходность | 2020 год: 7.48% | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 83 млн руб. |
| | | Справедливая стоимость базового актива | 2020 год: 1 907 млн. руб. | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 300 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 611 млн руб. |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

| | Модель оценки | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным |
|--|------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волга-техноол» | Биноми- нальная модель | Волатильность | 2019 год: 38,12% | Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 2 млн руб. |
| | | Кредитный риск / спред | 2019 год: 1,95% | Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 5 млн руб. |
| | | Дивидендная доходность | 2019 год: 12% | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 4 млн руб. |
| | | Справедливая стоимость базового актива | 2019 год: 1 235 млн руб. | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 200 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 30 млн руб. |

| | Модель оценки | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным |
|--|------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгаферт» | Биноми- нальная модель | Волатильность | 2019 год: 27% | Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 18 млн руб. |
| | | Кредитный риск / спред | 2019 год: 2,41% | Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 100 млн руб. |
| | | Дивидендная доходность | 2019 год: 5% | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 35 млн руб. |
| | | Справедливая стоимость базового актива | 2019 год: 2 114 млн руб. | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 300 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 274 млн руб. |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по всем категориям финансовых инструментов Группы, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

| | Балансовая стоимость | | Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2) | | Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3) | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Финансовые активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 136 | 891 | 3 136 | 891 | - | - |
| Краткосрочные финансовые активы | 490 | 1 635 | 490 | 1 635 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы | 794 | 658 | 794 | 658 | -- | - |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 412 | 2 060 | 2 412 | 2 060 | - | - |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 4 327 | 4 164 | 4 327 | 4 164 | - | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | 20 183 | 20 363 | 20 183 | 20 363 | - | - |
| Производные финансовые инструменты | 3 398 | 2 074 | - | - | 3 398 | 2 074 |
| Финансовая гарантия | 136 | 160 | 136 | 160 | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 2 801 | 1 904 | 2 801 | 1 904 | - | - |

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)