

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за 2021 год

Март 2022 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	31
4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	33
5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	34
6 Информация по операционным сегментам	37
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	39
8 Денежные средства и их эквиваленты	41
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
10 Запасы	42
11 Основные средства	43
12 Нематериальные активы	44
13 Аренда	44
14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	46
15 Финансовые активы	51
16 Кредиты и займы	52
17 Прочие обязательства	53
18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54
19 Обязательства по пенсионным выплатам	54
20 Акционерный капитал	56
21 Выручка от продаж	57
22 Себестоимость продаж	58
23 Расходы на продажу продукции	58
24 Общехозяйственные и административные расходы	58
25 Прочие операционные доходы	58
26 Прочие операционные расходы	59
27 Финансовые доходы	59
28 Финансовые расходы	59
29 Налог на прибыль	59
30 Прибыль на акцию	61
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	61
32 Основные дочерние организации	65
33 Управление финансовыми рисками	65
34 События после отчетного периода	71

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 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 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 бизнеса,
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
<i>Признание выручки</i> <p>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.</p> <p>Информация о выручке раскрыта в примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции.</p> <p>Мы проанализировали индикаторы передачи контроля покупателям. На выборочной основе мы сравнили дату передачи контроля с датой признания выручки.</p> <p>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.</p>
<i>Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов</i> <p>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.</p> <p>Информация в отношении кредитных соглашений и договоров займов раскрыта в примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта.</p> <p>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.</p>

**EY**

Совершенствуя бизнес,
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 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 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «КуйбышевАзот» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2021 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Заключение 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,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

23 марта 2022 г.

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 120060203

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3) На 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	13 767	3 136	185	42
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 136	3 938	83	53
Запасы	10	9 181	7 981	124	108
НДС к возмещению		1 248	661	17	9
Авансы по налогу на прибыль		6	161	-	2
Финансовые активы	15	3 375	490	45	7
Производные финансовые инструменты	14	426	-	6	-
Итого оборотные активы		34 139	16 367	460	221
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	35 965	34 595	484	468
Нематериальные активы	12	2 572	3 057	35	41
Активы в форме права пользования	13	399	420	5	6
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		1 124	3 150	15	43
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	15 979	11 519	215	156
Финансовые активы	15	1 468	794	20	11
Итого внеоборотные активы		57 507	53 535	774	725
Итого активы		91 646	69 902	1 234	946
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		2 286	2 801	31	38
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		721	40	10	1
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	18	1 087	239	15	3
Краткосрочные кредиты и займы	16	3 345	4 327	45	59
Обязательства по аренде	13	212	195	3	3
Авансы полученные		6 875	2 582	93	35
Обязательство по предоставлению финансирования	14	4 309	-	58	-
Прочие краткосрочные обязательства	17	3 517	596	47	8
Итого краткосрочные обязательства		22 352	10 780	302	147
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	15 305	20 183	206	273
Отложенные налоговые обязательства	29	1 578	1 405	21	19
Обязательства по аренде	13	173	235	2	3
Обязательства по пенсионным выплатам	19	733	747	10	10
Производные финансовые инструменты	14	3 350	3 398	45	46
Прочие долгосрочные обязательства	17	-	65	-	1
Итого долгосрочные обязательства		21 139	26 033	284	352
Итого обязательства		43 491	36 813	586	499
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	20	634	634	9	9
Добавочный капитал		919	919	12	12
Собственные выкупленные акции	20	(6 396)	(3 897)	(86)	(53)
Резерв по пересчету иностранной валюты		928	834	12	11
Нераспределенная прибыль		51 768	34 340	697	465
		47 853	32 830	644	444
Неконтролирующие доли участия		302	259	4	3
Итого собственный капитал		48 155	33 089	648	447
Итого обязательства и собственный капитал		91 646	69 902	1 234	946

Утверждено к выпуску и подписано от имени совета директоров 23 марта 2022 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 2021 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	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		Выручка от продаж	21	87 489	53 062
Себестоимость продаж	22	(53 665)	(41 095)	(729)	(570)
Валовая прибыль		33 824	11 967	459	165
Расходы на продажу продукции	23	(6 537)	(5 851)	(89)	(81)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(3 384)	(2 589)	(46)	(36)
Прочие операционные доходы	25	1 645	2 834	22	37
Прочие операционные расходы	26	(299)	(168)	(4)	(2)
Операционная прибыль		25 249	6 193	342	85
Убыток от выбытия дочерних организаций	14	(2 960)	-	(35)	-
Переоценка производных финансовых инструментов	14	890	(1 324)	12	(18)
Финансовые доходы	27	1 305	202	18	3
Финансовые расходы	28	(1 194)	(3 360)	(16)	(47)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	2 724	(391)	37	(6)
Прибыль до налогообложения		26 014	1 320	353	40
Расходы по налогу на прибыль	29	(4 855)	(454)	(66)	(6)
Прибыль за год		21 159	866	287	11
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		94	340	1	5
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		94	340	1	5
<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		35	88	-	1
Влияние налога на прибыль	29	(7)	(18)	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		28	70	-	1
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		122	410	2	6
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		21 281	1 276	289	17
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании	30	21 061	718	286	9
Неконтролирующие доли участия		98	148	1	2
		21 159	866	287	11
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		21 183	1 128	288	15
Неконтролирующие доли участия		98	148	1	2
		21 281	1 276	289	17
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	30	118,84	4,03	1,61	0,06

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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, возникшие в результате увеличения инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-
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
Прибыль за год	-	-	-	-	21 061	21 061	98	21 159
Прочий совокупный доход	-	-	-	94	28	122	-	122
Итого совокупный доход за 2021 г.	-	-	-	94	21 089	21 183	98	21 281
Приобретение собственных акций (Прим. 20)	-	-	(2 499)	-	-	(2 499)	-	(2 499)
Неконтролирующие доли участия, вышедшие в результате потери контроля	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	-	-	-	-	(3 661)	(3 661)	-	(3 661)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	634	919	(6 396)	928	51 768	47 853	302	48 155

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 2020 г.	9	12	(53)	11	465	444	3	447
Остаток на 31 декабря 2021 г.	9	12	(86)	12	697	644	4	648

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		26 013	1 320	353	18
<i>Поправки по статьям:</i>					
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11, 12, 13	4 063	3 333	55	45
Убыток от выбытия основных средств		-	4	-	-
Обязательства по пенсионным выплатам	19	(24)	300	-	4
Ожидаемые кредитные убытки		-	17	-	-
Убыток от выбытия дочерних организаций	14	2 960	-	40	-
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	(2 725)	391	(37)	5
Переоценка производных финансовых инструментов	14	(890)	1 324	(12)	18
Финансовые доходы	27	(1 139)	(202)	(15)	(3)
Финансовые расходы	28	1 194	1 684	16	23
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	27, 28	(166)	1 676	(2)	22
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		29 286	9 847	398	132
Изменение торговой дебиторской задолженности и авансов		(2 775)	(449)	(38)	(6)
Изменение запасов		(1 200)	(85)	(16)	(1)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 202	2 354	57	32
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогам		848	(36)	12	(1)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30 361	11 631	413	156
Налог на прибыль уплаченный		(3 817)	(460)	(52)	(6)
Проценты полученные		372	203	5	3
Проценты уплаченные		(1 117)	(1 497)	(15)	(20)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		25 799	9 877	351	133
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств		(3 967)	(6 291)	(54)	(85)
Выручка от продажи основных средств		40	-	1	-
Приобретение нематериальных активов		(30)	(15)	(-)	(-)
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(539)	(559)	(7)	(8)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		386	941	5	13
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(3 304)	(33)	(45)	-
Изменение денежных средств по выбывшей дочерней компании		(182)	-	(2)	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	14	1 375	603	19	8
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 221)	(5 354)	(84)	(72)
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Получение краткосрочных кредитов и займов	16	662	2 139	9	29
Получение долгосрочных кредитов и займов	16	2 873	2 820	39	38
Погашение кредитов и займов	16	(8 363)	(7 030)	(114)	(95)
Погашение обязательств по аренде	13	(229)	(228)	(3)	(3)
Приобретение собственных акций	20	(2 499)	-	(34)	-
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия	20	(55)	(46)	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	20	(1 332)	(230)	(18)	(3)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(8 943)	(2 575)	(121)	35
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		10 635	1 948	144	26
Чистая курсовая разница		(4)	297	-	4
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	3 136	891	43	12
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	13 767	3 136	187	42

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2020 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. 28% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2020 г.: 25%) 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, регулирующими 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. Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения либо изменения в презентации.

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 (Примечание 4).



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 2021 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, извлекают 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.

(е) 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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, которая также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

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 2020 г.	72,1464
31 декабря 2020 г.	73,8757
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	73,6541
31 декабря 2021 г.	74,2926

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

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

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.



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)

2.4 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 и банковские депозиты со сроком погашения до 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.

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.



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)

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.

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.



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)

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.

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.



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)

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).

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.



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 (продолжение)

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.

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.



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)

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.

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.



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

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.

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.



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)

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.

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.



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)

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 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.

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

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.



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

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

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

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 «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)

2.17 Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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.

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.



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)

2.21 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.

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.



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)

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.

В апреле 2021 года Группа создала компанию ООО «Нитроком» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству азотной кислоты и раствора аммиачной селитры для собственных нужд Группы. В декабре 2021 года Группа заключила договор на продажу 49% доли в уставном капитале ООО «Нитроком». 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 «Нитроком» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с декабря 2021 года ООО «Нитроком» 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 2021 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.

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.



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)

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 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 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

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.



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)

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 2023 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.



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)

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. 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.



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)

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. 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.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

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



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)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые одержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж	42 358	25 948	37 332	20 008	7 799	7 106	87 489	53 062
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	7 944	1 856	16 554	3 672	799	665	25 297	6 193
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							(164)	(120)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(35)	(88)
Прочие							151	208
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							25 249	6 193



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 6 856 млн руб. (2020 г.: 2 920 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Активы сегмента	27 655	26 376	10 956	8 190	51 166	33 979	89 777	68 545
Корректировки по МСФО								
Активы в форме права пользования							399	420
Разница в амортизации основных средств							1 065	1 251
Обесценение активов Группы							(85)	(168)
Прочие							490	(146)
Итого активы по МСФО							91 646	69 902

На 31 декабря	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Обязательства сегмента	1 498	969	5 905	1 643	32 239	30 229	39 642	32 841
Корректировки по МСФО								
Обязательство по аренде							385	430
Обязательства по пенсионным выплатам							733	747
Отложенный налог							(640)	(544)
Финансовая гарантия							64	136
Производные финансовые инструменты							3 350	3 398
Прочие							(43)	(195)
Итого обязательства по МСФО							43 491	36 813

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 18 650 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 24 510 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

Информация по географическому расположению

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

	2021 г.	2020 г.
Россия	45 500	29 306
Азия	18 231	9 262
Европа	14 909	6 245
Прочее	8 849	8 249
	87 489	53 062

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 2021 и 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы:

Реализация продукции и услуг

	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	7 824	5 310
Выручка от продажи электроэнергии	1 249	1 133
Услуги по аренде	65	62
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	50	49
Итого	9 142	6 554

Приобретение товаров и услуг

	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров	14 674	11 822
Итого	14 674	11 822

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	715	482
Кредиторская задолженность связанным сторонам	860	973
Займы выданные связанным сторонам	25	402
Займы выданные связанным сторонам в форме векселей	1 108	406
Займы, полученные от связанных сторон	815	615

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в сумме 0 млн руб. под процентную ставку в размере 4%, выданным ООО «Линде Азот Тольятти» (31 декабря 2020 г.: 377 млн руб., процентная ставка 4%), займом в сумме 25 млн руб. под процентную ставку 8%, выданным ООО «Волгатехноол» (31 декабря 2020 г.: 25 млн руб., процентная ставка 8%) и займом в сумме 2 млн руб. под процентную ставку в размере 4,5%.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Приобретение товаров и услуг (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. векселя, выданные связанным сторонам, были представлены:

- ▶ беспроцентными векселями, выданными совместному предприятию ООО «Волгатехноол» в сумме 653 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 407 млн руб.). Срок уплаты по данным векселям – не ранее 31 декабря 2031 г. 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 данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Волгатехноол») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору) в сумме 148 млн руб. (Примечание 28). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 559 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 31 мая 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток невыданных займов составляет 2 841 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 2021 г. стоимость такого обязательства составила 0 млн руб. (31 декабря 2020 г.: ноль).
- ▶ беспроцентными векселями, выданными совместному предприятию ООО «Нитроком» в сумме 455 млн руб. Срок уплаты по данным векселям – не ранее 2034 года. Вексельные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 8,85% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Нитроком») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 347 млн руб. Данные займы были предоставлены Группой в рамках рамочного соглашения о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток невыданных займов составляет 6 508 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 2021 г. стоимость такого обязательства составила 4 309 млн руб. Убыток от признания отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Нитроком») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Данный убыток был признан на момент потери контроля над ООО «Нитроком» (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы, полученные от связанных сторон, включают краткосрочный беспроцентный займ от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 815 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 615 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 2021 г. и 2020 г., составила 87 млн руб. и 94 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 16 млн руб. (2020 г.: 17 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 193 млн руб. (2020 г.: 29 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные депозиты	10 880	1 403
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	2 060	1 212
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	827	521
	13 767	3 136

На денежные средства в депозитах в сумме 10 880 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 1 403 млн руб.) начислялись проценты по ставке 1,5%-9,5% годовых (2020 г.: 2,1%-4,2%).

На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке 4,03%-7,6%.

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

Валюта	2021 г.	2020 г.
Доллары США	203	392
Евро	1 668	505
Юани	131	303
Сербские динары	11	12
Индийские рупии	47	-
	2 060	1 212

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 619	2 470
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47)	(58)
	3 572	2 412
Прочая дебиторская задолженность	619	530
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	619	530
Авансы выданные (активы по договорам)	1 945	996
	1 945	996
	6 136	3 938

Чистая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2021 г.	2020 г.
Доллары США	786	630
Евро	1 132	487
Юани	610	642
Сербские динары	7	3
Швейцарские франки	2	-
Индийские рупии	49	-
	2 586	1 762

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Остаток на начало периода	58	57
Начислено за год	-	17
Использовано	(11)	(16)
Остаток на конец периода	47	58

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:

	<u>Менее 30 дней</u>	<u>31-180 дней</u>	<u>Более 181 дня</u>	<u>Итого</u>
2021 г.	3 150	957	84	4 191
2020 г.	2 523	223	196	2 942

10 Запасы

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сырье и материалы (по себестоимости)	3 842	3 552
Незавершенное производство (по себестоимости)	1 706	1 270
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3 633	3 159
	9 181	7 981

В 2021 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 73 млн руб. (2020 г.: расход 221 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 2020 г.	11 817	38 966	1 320	9 223	61 326
Выбытие дочерних организаций	–	36	2	5 001	5 039
Поступление	–	–	–	–	–
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
Поступление	129	159	7	4 688	4 983
Выбытие дочерних организаций	–	–	–	–	–
Выбытие	(41)	(315)	(13)	–	(369)
Перенос из категории незавершенного строительства	1 875	3 271	69	(5 215)	–
Курсовые разницы	(8)	(32)	(18)	–	(58)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	16 329	44 948	1 502	8 401	71 180
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2020 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)
Амортизационные отчисления за 2021 г.	(641)	(2 531)	(168)	–	(3 340)
Выбытие	13	145	5	–	163
Курсовые разницы	1	(1)	(9)	–	(9)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(6 341)	(27 574)	(1 300)	–	(35 215)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2020 г.	8 660	16 678	329	8 928	34 595
Остаток на 31 декабря 2021 г.	9 988	17 374	202	8 401	35 965

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства стоимостью 9 149 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 9 150 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 333 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 292 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 150 млн руб. (2020 г.: 209 млн руб.). Ставка капитализации составила 4% (2020 г.: 5%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. общая первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 17 436 млн руб. и 17 319 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 2020 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 1 января 2020 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)
Стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	5 043	79	10	5 132
Поступление	14	3	14	31
Выбытие	–	(1)	–	(1)
На 31 декабря 2021 г.	5 057	81	24	5 162
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2020 г.	(2 043)	(22)	(10)	(2 075)
Амортизационные отчисления	(503)	(4)	(8)	(515)
Выбытие	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	(2 546)	(26)	(18)	(2 590)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	3 000	57	–	3 057
На 31 декабря 2021 г.	2 511	55	6	2 572

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 2021 г. составила 2 502 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 2 993 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 2021 г. их чистая балансовая стоимость составила 55 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 57 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	Машины и оборудование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2019 г.	90	261	9	360
Поступление	10	258	–	268
Выбытие	–	–	(9)	(9)
Расходы по амортизации	(14)	(185)	–	(199)
На 31 декабря 2020 г.	86	334	–	420
Поступление	43	147	1	191
Выбытие	–	(6)	–	(6)
Расходы по амортизации	(14)	(191)	(1)	(206)
На 31 декабря 2021 г.	115	284	–	399

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	430	373
Прирост	155	260
Начисление процентов	28	25
Платежи	(228)	(228)
На 31 декабря	385	430
Краткосрочные	212	195
Долгосрочные	173	235

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 33.5.

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

	2021 г.	2020 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	208	199
Процентный расход по обязательствам по аренде	28	25
Итого суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе	236	224



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 ассоци- рованные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «Волгаферт»	ООО «Волга- техноол»	ООО «Нитроком»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января 2021 г.	1 991	347	3 635	4 047	1 417	–	82	11 519
Поступление	–	–	–	–	154	2 956	–	3 110
Доля в прибыли/ (убытке)	592	279	1 421	309	101	–	23	2 725
Выбытие	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	(534)	(169)	(650)	–	–	–	(22)	(1 375)
На 31 декабря 2021 г.	2 049	457	4 406	4 356	1 672	2 956	83	15 979

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоци- 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»

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:

	2021 г.	2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	2 255	2 521
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 455 млн руб. (2020 г.: 385 млн руб.)	2 285	1 869
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 247 млн руб. (2020 г.: 137 млн руб.)	(247)	(137)
Краткосрочные обязательства	(195)	(270)
Чистые активы	4 098	3 983
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	2 049	1 991
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	3 178	2 836
Себестоимость продаж	(1 657)	(1 633)
Прочие доходы/(расходы)	(6)	(4)
Финансовые доходы	16	9
Расходы по налогу на прибыль	(346)	(198)
Прибыль после налогообложения	1 185	1 010
Итого совокупный доход	1 185	1 010
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	592	505



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 «Праксайр Азот Тольятти» (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2020 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют).

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

ООО «Линде Азот Тольятти»

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:

	2021 г.	2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	10 430	12 033
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 777 млн руб. (2020 г.: 613 млн руб.)	1 927	2 122
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 121 млн руб. (2020 г.: 1645 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 1 543 млн руб. (2020 г.: 5 022 млн руб.)	(1 664)	(5 167)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 1 345 млн руб. (2020 г.: 1 118 млн руб.)	(1 880)	(1 718)
Чистые активы	8 813	7 270
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	4 407	3 635
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	8 375	6 499
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 1 778 млн руб. (2020 г.: 1 776 млн руб.)	(5 122)	(4 843)
Прочие доходы/(расходы)	317	(2 048)
Финансовые доходы/(расходы)	(141)	(260)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(587)	87
Прибыль/(убыток) после налогообложения	2 842	(565)
Итого совокупный доход/(убыток)	2 842	(565)
Доля Группы в прибыли/(убытках) совместного предприятия	1 421	(282)

На 31 декабря 2021 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составляют 8 млн руб. (31 декабря 2020 г.: условные обязательства отсутствовали, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 26 млн руб.).

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)

ООО «Волгатехноол»

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.

По состоянию на отчетную дату у Группы заключены договоры опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 49% доли в совместном предприятии у независимого партнера, Группа может воспользоваться опционом «колл» начиная с июля 2022 года. Опцион «пут» дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 год.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов актив по опционам в сумме 426 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: обязательство в сумме 230 млн руб). Доход от переоценки производного финансового в сумме 661 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за 2021 год (2020 г.: убыток 42 млн руб).

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:

	2021 г.	2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	7 166	6 690
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 854 млн руб. (2020 г.: 239 млн руб.)	1 061	975
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 3 752 млн руб. (2020 г.: 3 334 млн руб.)	(3 754)	(2 684)
Краткосрочные обязательства	(1 194)	(2 203)
Чистые активы	3 279	2 778
Пропорциональная доля владения Группы	51%	51%
Балансовая стоимость инвестиции	1 672	1 417

	2021 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках	
Выручка от продаж	851
Себестоимость продаж	(575)
Прочие доходы/(расходы)	114
Финансовые доходы	372
Расходы по налогу на прибыль	(37)
Прибыль после налогообложения	499
Итого совокупный доход	499
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	255

На 31 декабря 2021 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 77 млн руб. (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 2021 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 2 016 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 783 млн руб.).



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 «Волгатехноол» (продолжение)

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

ООО «Волгаферт»

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.

По состоянию на отчетную дату у Группы заключены договоры опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 32% доли в совместном предприятии у независимого партнера, Группа может воспользоваться опционом «колл» начиная с 2025 года. Опцион «пут» дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 32% в ООО «Волгаферт» в срок по 2069 год.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов обязательство по опционам в сумме 2 934 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 3 168 млн руб.). Доход от переоценки производного финансового в сумме 229 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за 2021 год (2020 г.: убыток 1 282 млн руб.).

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:

	2021 г.	2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	14 849	11 880
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 480 млн руб. (2020 г.: 1 338 млн руб.)	985	1 998
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 0 млн руб. и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 9 091 млн руб. (2020 г.: 7 904 млн руб.)	(9 282)	(7 922)
Краткосрочные обязательства	(147)	(5)
Чистые активы	6 405	5 951
Пропорциональная доля владения Группы	68%	68%
Балансовая стоимость инвестиции	4 356	4 047
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	-	-
Себестоимость продаж	(24)	(28)
Прочие доходы/(расходы)	(3)	(1 013)
Финансовые доходы/(расходы)	646	5
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(164)	216
Прибыль/(убыток) после налогообложения	454	(820)
Итого совокупный доход/(убыток)	454	(820)
Доля Группы в прибыли/(убытках) совместного предприятия	309	(558)

На 31 декабря 2021 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 508 млн руб. (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.).



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» (продолжение)

На 31 декабря 2021 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 2020 г.: 4 054 млн руб.).

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

ООО «Нитроком»

ООО «Нитроком» было основано для производства азотной кислоты и раствора нитрата аммония для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности планируется в 2027 году. ООО «Нитроком» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.

Выбытие ООО «Нитроком»

В конце 2021 года Группа утратила контроль над дочерним обществом ООО «Нитроком» в связи с заключением корпоративного соглашения и распределением прав участников с третьей стороной. Согласно данному соглашению Группа и третья сторона осуществляют совместный контроль над ООО «Нитроком».

Согласно условиям соглашения Группа не получила возмещение за передачу 49% доли в ООО «Нитроком».

До выбытия ООО «Нитроком», Группа заключила с ООО «Нитроком» рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток невыданных займов составляет 6 508 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 2021 г. стоимость такого обязательства составила 4 309 млн руб.

Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 49% доли в ООО «Нитроком» у третьей стороны. Группа может воспользоваться опционом «колл» с декабря 2024 года. Третья сторона может предъявить к исполнению опцион «пут» в срок до 2041 года.

Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство в сумме 416 млн руб.

Группа признала убыток от выбытия в размере 2 960 млн руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расчет убытка от выбытия дочерней компании приводится в таблице ниже:

Балансовая стоимость выбывших чистых активов дочерней компании	(1 473)
Взнос в уставный капитал дочерней компании третьей стороной	288
Справедливая стоимость оставшейся 51% доли участия	751
Признание обязательства по предоставлению займа (4 309 млн руб * 49%)	(2 110)
Признание опциона на приобретение 49% доли	(416)
Итого убыток от выбытия дочерней компании	(2 960)

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

	<u>2021 г.</u>
Активы	
Внеоборотные активы	1 512
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 491 млн руб.	535
Обязательства	
Долгосрочные обязательства (долгосрочные займы)	(456)
Краткосрочные обязательства	(105)
Чистые активы	<u>1 486</u>
Обязательство Группы по предоставлению финансирования	4 309
Пропорциональная доля владения Группы	51%
Балансовая стоимость инвестиции	<u>2 956</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Выбытие ООО «Нитроком» (продолжение)

ООО «Нитроком» 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:

	2021 г.	2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	116	121
Оборотные активы	647	501
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(35)	(109)
Краткосрочные обязательства	(271)	(166)
Чистые активы	457	347
Инвестиции в ассоциированные организации	457	347
Выручка	3 377	2 057
Расходы	(3 099)	(1 888)
Прибыль после налогообложения	278	169
Итого совокупный доход	278	169

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

15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные банковские депозиты: 3,5%-9,26%	3 130	-
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-15% (2020 г.: 0%-15%)	71	79
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): (2020 г.: 4%)	-	377
Прочее	173	34
	3 374	490

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2021 г.	2020 г.
Векселя, выданные совместным предприятиям: 8,7%-9,1% (примечание 7)	1 108	406
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-15% (2020 г.: 0%-15%)	320	355
Займы, выданные совместному предприятию: 8%	25	25
Прочее	15	8
	1 468	794

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2041 года (2020 г.: до 2040 года).

Долгосрочные беспроцентные вексельные займы выданные совместным предприятиям в срок до 2031-2034 годов, учтены по справедливой стоимости в размере 1 108 млн руб с использованием эффективных процентных ставок 8,7%-9,1%. По состоянию на 31 декабря 2021 г. номинальная стоимость данных займов составляет 2 906 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 057 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	2021 г.	2020 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125%	Доллары США	–	652
АО «Банк Интеза»	1,9%-2,82%	Евро	230	–
РОСБАНК	EURIBOR 6+0,85%-1,4%	Евро	465	44
РОСБАНК	1,97%-5,05%	Доллар	475	–
ПАО Сбербанк	8,29%-9,04%	Рубли	1 237	100
АО «Райффайзенбанк»	3,22%	Евро	–	280
Прочее			15	19
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			2 422	1 095
Краткосрочные кредиты и займы				
АО «Газпромбанк»	5,7%-8,35%	Рубли	–	1 717
АО «Газпромбанк»	0,75%	Евро	–	46
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	–	648
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	8%	Рубли	815	615
Прочее			108	206
Итого краткосрочные кредиты и займы			923	3 232
			3 345	4 327

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	2 100	3 277
- доллары США	481	656
- евро	701	394
- рупии	63	–
	3 345	4 327

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2021 г.	2020 г.
ПАО Сбербанк	8,29%-9,04%	2023-2026 гг.	Рубли	7 963	9 200
АО «Газпромбанк»	9,95%-10,10%	2023-2028 гг.	Рубли	1 253	1 925
РОСБАНК	1,97%-5,05%	2023-2024 гг.	Доллары США	1 546	2 394
АО «Райффайзенбанк»	1,98%-2,19%	2023-2026 гг.	Евро	2 102	2 259
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6 + 4,125%		Доллары США	–	1 304
АО «Банк Интеза»	1,9-2,82%	2023-2024 гг.	Евро	563	836
АО «Газпромбанк»	3,88%	2024-2028 гг.	Доллары США	520	517
РОСБАНК	6M EURIBOR + 0,85-1,4%	2023-2025 гг.	Евро	675	1 230
АО «Газпромбанк»	3,8%	2024-2028 гг.	Евро	296	319
ПАО Сбербанк	EURIBOR3 + 0,95%	2023-2025 гг.	Евро	47	50
АО «Райффайзенбанк»	6M EURIBOR + 1,20%+1,8%	2025 г.	Евро	140	66
Прочее				200	83
				15 305	20 183

В 2021 году Группа досрочно погасила ряд долгосрочных обязательств перед третьими сторонами.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Текущая часть	2 422	1 095
От 1 до 2 лет	4 601	4 360
От 2 до 3 лет	4 847	5 830
От 3 до 5 лет	5 368	7 934
Более 5 лет	490	2 059
	17 728	21 278
За вычетом текущей части	(2 423)	(1 095)
	15 305	20 183

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Валюта займа:		
- российские рубли	9 417	11 208
- доллары США	2 066	4 215
- евро	3 822	4 760
	15 305	20 183

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила обеспечение в сумме 9 149 млн руб. (2020 г.: 9 150 млн руб в форме залога 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:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>Изменения денежных потоков</u>	<u>Изменение валютных курсов</u>	<u>Прочее</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные кредиты и займы	4 327	(607)	(13)	(362)	3 345
Долгосрочные кредиты и займы	20 183	(4 221)	(370)	(287)	15 305
Итого	24 510	(4 828)	(383)	(649)	18 650

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:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 393	9
Кредиторская задолженность по заработной плате	904	400
Прочее	220	187
	3 517	596



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

17 Прочие обязательства (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочие обязательства представляют собой гарантию, выданную связанной стороне в отношении обязательств перед финансовыми институтами. Группа не ожидает возникновения обязательств 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 2021 г. составила: долгосрочная часть – 0 млн руб. и краткосрочная часть – 64 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: долгосрочная часть – 64 млн руб. и краткосрочная часть – 72 млн руб.).

18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Задолженность по НДС	864	136
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	96	24
Налог на имущество	68	53
Подоходный налог	33	8
Прочие налоги	26	18
	1 087	239

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Стоимость услуг	43	321
Процентные расходы по обязательствам плана	46	32
Чистые расходы по плану	89	353



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 2020 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
Стоимость услуг	43
Процентные расходы	46
Взносы работодателя	(67)
Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе:	(36)
- изменения финансовых допущений	(146)
- корректировки на основе опыта	110
- изменения демографических допущений	-
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2021 г.	733

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,4%	6,4%
Темп роста заработной платы	5,7%	6,0%
Уровень смертности	Россия 2019 г., вероятности смерти уменьшены на 20%	Россия 2019 г., вероятности смерти уменьшены на 23%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Ставка дисконтирования		Процент повышения заработной плат		Ставка инфляции		Уровень смертности		Вероятность выбытия	
2021 г.										
Уровень чувствительности	1%	-1%	1%	-1%	1%	-1%	10%	-10%	10%	-10%
Влияние на пенсионный план с установленными выплатами	(63)	75	50	(42)	23	(20)	(4)	4	(7)	7

На 31 декабря 2021 и 2020 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 приобретенных собственных акций (в тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (в тыс. штук)	Акционерный капитал (млн руб.)	Собственные выкупленные акции
	Привилегированные	Обыкновенные	(в тыс. штук)	(в тыс. штук)		
На 1 января 2020 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)
Приобретение обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	(7 140)	(7 140)	-	(2 499)
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	3 697	234 148	(67 310)	170 535	634	(6 396)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2020 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2020 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2021 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2021 г. ПАО «КуйбышевАзот», ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 65 827 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2020 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:

	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	9	193
Дивиденды, объявленные в течение года	3 716	46
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 332)	(230)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	2 393	9
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	17	-

В 2021 году Компания объявляла промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2021 года в размере 10 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию и финальные дивиденды за 2020 год в размере 6,85 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (2020 г.: Компания не объявляла промежуточные или дополнительные дивиденды).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

21 Выручка от продаж

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			
	Капролактамы и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактамы и продукты его переработки	42 358	–	–	42 358
Аммиак и азотные удобрения	–	37 332	–	37 332
Прочее	–	–	7 799	7 799
Итого выручка по договорам с покупателями	42 358	37 332	7 799	87 489
Географические регионы				
Россия	12 235	25 731	7 534	45 500
Азия	17 108	1 123	–	18 231
Европа	9 133	5 757	19	14 909
Прочее	3 882	4 721	246	8 849
Итого выручка по договорам с покупателями	42 358	37 332	7 799	87 489
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	42 358	37 332	5 527	85 217
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	–	–	2 272	2 272
Итого выручка по договорам с покупателями	42 358	37 332	7 799	87 489
Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
	Капролактамы и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактамы и продукты его переработки	25 948	–	–	25 948
Аммиак и азотные удобрения	–	20 008	–	20 008
Прочее	–	–	7 106	7 106
Итого выручка по договорам с покупателями	25 948	20 008	7 106	53 062
Географические регионы				
Россия	7 950	14 530	6 826	29 306
Азия	8 813	450	–	9 263
Европа	4 048	2 165	33	6 246
Прочее	5 137	2 863	247	8 247
Итого выручка по договорам с покупателями	25 948	20 008	7 106	53 062
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	25 948	20 008	4 820	50 776
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	–	–	2 286	2 286
Итого выручка по договорам с покупателями	25 948	20 008	7 106	53 062



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

22 Себестоимость продаж

	2021 г.	2020 г.
Сырье и материалы	38 291	28 461
Тепло и электроэнергия	4 991	4 372
Затраты на оплату труда	4 537	3 767
Амортизация	3 934	3 140
Прочее	2 868	485
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(956)	870
	53 665	41 095

23 Расходы на продажу продукции

	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	5 401	4 792
Затраты на оплату труда	471	433
Материалы	252	238
Амортизация	97	119
Прочее	316	269
	6 537	5 851

24 Общехозяйственные и административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	1 767	1 513
Услуги сторонних организаций	436	384
Налоги, за исключением налога на прибыль	344	220
Консультационные услуги	246	127
Амортизация	75	74
Материалы	61	48
Расходы на страхование	34	36
Прочее	422	187
	3 385	2 589

25 Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Возмещение акцизов	1 342	1 729
Выбытие запасов	180	157
Государственные субсидии	56	643
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	–	305
Прочее	67	–
	1 645	2 834

В 2021 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

	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы	224	164
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	75	–
Убыток от выбытия основных средств	–	4
	299	168

27 Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	477	202
Доход от курсовой разницы по финансовой деятельности	166	–
Доход от прекращения признания обязательства	648	–
Прочее	14	–
	1 305	202

28 Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы	1 196	1 573
За вычетом капитализированных расходов по займам	(150)	(209)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	–	1 676
Признание дисконта по финансовым инструментам	148	320
	1 194	3 360

В 2021 году Группа признала и отразила в составе финансовых расходов убыток от первоначального признания беспроцентных долгосрочных финансовых активов Группы по справедливой стоимости в размере 148 млн руб. (2020 г.: 320 млн руб.) (Примечание 7). Признание данного убытка не повлияло на денежные потоки Группы.

29 Налог на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	4 724	453
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(49)	(106)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	173	90
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	4 848	436
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	7	18
(Доходы)/расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	7	18
Расходы по налогу на прибыль за год	4 855	454



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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	26 014	1 320
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	5 203	265
Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль	18	10
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(444)	(208)
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(49)	(106)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	51	39
Эффект от выбытия дочерней компании	592	–
Эффект от прекращения признания опционного соглашения	(130)	–
Переоценка финансовых производных инструментов	(192)	265
Дивиденды полученные	(21)	–
Эффект пересчета актуарных обязательств	7	18
Эффект от дисконтирования финансовых активов	25	61
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налогооблагаемую базу	(205)	110
Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода/(убытка)	4 855	454

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% (2020 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2020 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2020 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2021 г.
Налоговое влияние на временные разницы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	(3)	10	(2)	8
Прочие обязательства	183	41	224	3	227
Финансовые активы	30	2	28	(3)	25
Основные средства	(1 458)	(157)	(1 615)	(91)	(1 705)
Нематериальные активы	158	(20)	138	(23)	115
Запасы	(248)	74	(174)	(52)	(226)
Прочее	6	(22)	(16)	(6)	(2)
Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе	(1 316)	(89)	(1 405)	(173)	(1 578)
Отложенные налоговые активы	390		400		376
Отложенные налоговые обязательства	(1 706)		(1 805)		(1 954)

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 23 327 млн руб. (2020 г.: 9 128 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.

	2021 г.	2020 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)	(60 619)	(59 682)
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	177 226	178 163
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	21 061	718
Прибыль на акцию (в руб.):		
- базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	118,84	4,03

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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 359 млн руб. и 850 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 руб. 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 64 млн руб. (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. между Группой и совместным предприятием ООО «Волгатехноол» действует рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму 4 400 млн руб. с процентной ставкой не более 8% годовых, срок действия до 31 мая 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток невыданных займов составляет 2 841 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 2021 г. стоимость такого обязательства составила 0 млн руб. (31 декабря 2020 г.: ноль).

В 2021 году Группа заключила рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях с ООО «Нитроком» о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2021 г. остаток невыданных займов составляет 6 508 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 2021 г. стоимость такого обязательства составила 4 309 млн руб.



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

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.

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 2021 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 возможным, но не предъявленным 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 2021 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.



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)

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.

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 млн руб.). 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 контролируемыми.

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 2021 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.4 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. Общая сумма условных обязательств, которые были определены руководством на отчетную дату в отношении негативного исхода судебных разбирательств и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, оценивается в сумме не превышающей 279 млн руб.

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 517 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 2021 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 2021 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 сбоях 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	2021 г.		2020 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%
«ИПК Шанхай»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
«ТК КУАЗ Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
«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 «Средневолжская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	Продажа электроэнергии	74%	74%	74%	74%
ООО «СП «Граниферт»	Российская Федерация	Производство сульфата аммония	100%	100%	100%	100%

Компания осуществляет контроль над китайской дочерней организацией «ТК КУАЗ Шанхай», так как имеет право контролировать все решения в отношении значимой деятельности дочерней организации, а также назначать большинство членов совета директоров, утверждать детальные бюджеты дочерней организации, назначать персонал на 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 ключевой ставкой ЦБ РФ. На 31 декабря 2021 г. примерно 57% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2020 г.: 63%).

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 налого- обложения
2021 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	1,25%	–
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,20%	3
Ключевая ставка ЦБ РФ	Максимальное изменение показателя	3,00%	200
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,25%	–
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,20%	(3)
Ключевая ставка ЦБ РФ	Минимальное изменение показателя	-3,00%	(200)
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



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 45% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 92% 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 налого- обложения
2021 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	15%	(258)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	15%	118
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	14%	104
Евро	Минимальное изменение показателя	-15%	258
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-15%	(118)
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-14%	(104)
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

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 2021 г.: 35 394 млн руб.; 31 декабря 2020 г.: 27 471 млн руб.), а также доступного лимита финансирования торговых операций с помощью договоров факторинга (31 декабря 2021 г.: 9 098 млн руб., 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 2021 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	390	3 924	16 537	515	21 366
Обязательства по аренде	51	160	42	130	383
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 391	-	-	-	7 391
	7 832	4 084	16 579	645	29 140



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 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

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 2021 и 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 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 2021 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	2021 г.: 48,05%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 7 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2021 г.: 0,51%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 1 млн руб.
		Дивидендная доходность	2021 г.: 5,4%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 1 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2021 г.: 2 037 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 400 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 400 млн руб.
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгаферт»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2021 г.: 26,3%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 30 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2021 г.: 2,55%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 54 млн руб.
		Дивидендная доходность	2021 г.: 12,57%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 26 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2021 г.: 2 483 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 500 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 383 млн руб.
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Нитроком»	Биноми- нальная модель	Кредитный риск / спред	2021 г.: 0,51%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 6 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2021 г.: 727 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 150 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 141 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-технол»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2020 г.: 47%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 2 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2020 г.: 1,86%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 4 млн руб.
		Дивидендная доходность	2020 г.: 11,33%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 5 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2020 г.: 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 г.: 28%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 30 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2020 г.: 3,12%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 140 млн руб.
		Дивидендная доходность	2020 г.: 7,48%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 83 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2020 г.: 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)

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	13 767	3 136	13 767	3 136	-	-
Краткосрочные финансовые активы	3 375	490	3 375	490	-	-
Долгосрочные финансовые активы	1 468	794	1 468	794	-	-
Торговая дебиторская задолженность	3 572	2 412	3 572	2 412	-	-
Производные финансовые инструменты	426	-	-	-	426	-
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	3 345	4 327	3 345	4 327	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	15 305	20 183	15 305	20 183	-	-
Производные финансовые инструменты	3 350	3 398	-	-	3 350	3 398
Финансовая гарантия	64	136	64	136	-	-
Торговая кредиторская задолженность	2 286	2 801	2 286	2 801	-	-

34 События после отчетного периода

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля 2022 г. Центральный Банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлению иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также обязательная продажа российскими экспортерами 80% валютной выручки по внешнеторговым контрактам.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 71 листа(ов)