

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Вывод по дополнительной информации

Наша обзорная проверка была проведена с целью выявления фактов, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Информация по пересчету в доллары США промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, которая была раскрыта в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 5-8, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе обзорной проверки прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности мы выполнили процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации, и на основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что дополнительная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



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

26 августа 2019 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не		Дополнительная информация	
		аудировалось	Аудировалось	Млн. долл. США (Прим. 2.2)	
		30 июня	31 декабря	Не	Аудировалось
		2019 г.	2018 г.	аудировалось	31 декабря
				30 июня	2018 г.
				2019 г.	
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 796	3 869	60	56
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	6 006	5 154	95	74
Запасы	7	7 953	8 001	126	115
Авансы по налогу на прибыль		1	1	-	-
Финансовые активы	11	1 094	1 158	17	17
Итого оборотные активы		18 850	18 183	298	262
Внеоборотные активы					
Основные средства	8	32 929	31 001	522	446
Нематериальные активы	9	3 782	4 044	60	58
Активы в форме права пользования	2.3	424	-	7	-
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		4 938	2 057	78	30
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	10	5 775	5 176	92	74
Финансовые активы	11	1 434	2 079	23	30
Итого внеоборотные активы		49 282	44 357	782	638
Итого активы		68 132	62 540	1 080	900
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		2 565	3 495	41	50
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		79	179	1	2
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14	230	248	4	4
Краткосрочные кредиты и займы	12	6 897	2 872	109	41
Авансы полученные		1 378	1 581	22	23
Прочие краткосрочные обязательства	13	1 027	870	16	13
Итого краткосрочные обязательства		12 176	9 245	193	133
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	12	20 437	20 342	324	293
Отложенные налоговые обязательства		1 280	1 303	20	19
Обязательства по пенсионным выплатам		423	409	7	6
Прочие долгосрочные обязательства		-	61	-	1
Итого долгосрочные обязательства		22 140	22 115	351	319
Итого обязательства		34 316	31 360	544	452
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	15	634	634	10	9
Дополнительный уставный капитал		919	919	14	13
Собственные выкупленные акции	15	(3 785)	(3 785)	(60)	(54)
Резерв по пересчету иностранной валюты		546	697	9	10
Нераспределенная прибыль		35 387	32 317	561	465
		33 701	30 782	534	443
Неконтролирующие доли участия		115	398	2	5
Итого собственный капитал		33 816	31 180	536	448
Итого обязательства и собственный капитал		68 132	62 540	1 080	900

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
26 августа 2019 г.

Герасименко А.В.
Генеральный директор

Кудашев В.Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось		Дополнительная информация	
		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн. долл. США (Прим. 2.2)	
		2019 г.	2018 г.	Не аудировалось	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка от продаж	16	29 826	30 814	456	519
Себестоимость продаж	17	(21 794)	(22 539)	(334)	(380)
Валовая прибыль		8 032	8 275	122	139
Расходы на продажу продукции	18	(3 150)	(3 096)	(48)	(52)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(1 409)	(1 276)	(22)	(21)
Прочие операционные доходы	20	708	794	11	13
Прочие операционные расходы	21	(286)	(324)	(4)	(5)
Операционная прибыль		3 895	4 373	59	74
Финансовые доходы	22	719	133	11	2
Финансовые расходы	23	(897)	(1 322)	(14)	(22)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	917	236	14	4
Прибыль до налогообложения		4 634	3 420	70	58
Расходы по налогу на прибыль	24	(744)	(718)	(11)	(12)
Прибыль за период		3 890	2 702	59	46
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		(151)	113	(2)	2
Чистый прочий совокупный доход / (убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(151)	113	(2)	2
<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		1	59	-	1
Влияние налога на прибыль	24	-	(12)	-	-
Чистый прочий совокупный доход / (убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1	47	-	1
Прочий совокупный доход / (убыток), за вычетом налогов		(150)	160	(2)	3
Итого совокупный доход / (убыток), за вычетом налогов		3 740	2 862	57	49
Прибыль за период, приходящаяся на:					
Акционеров Компании		3 939	2 660	60	45
Неконтролирующие доли участия		(49)	42	(1)	1
		3 890	2 702	59	46
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		3 789	2 820	58	48
Неконтролирующие доли участия		(49)	42	(1)	1
		3 740	2 862	57	49
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании		22,07	14,13	0,34	0,24

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в собственном капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании						Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2017 г.	634	919	(2 225)	477	25 594	25 399	172	25 571
Прибыль за период	-	-	-	-	2 660	2 660	42	2 702
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	113	47	160	-	160
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	-	113	2 707	2 820	42	2 862
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	-	-	-	-	(376)	(376)	-	(376)
Остаток на 30 июня 2018 г. (Не аудировалось)	634	919	(2 225)	590	27 925	27 843	206	28 049
Остаток на 31 декабря 2018 г.	634	919	(3 785)	697	32 317	30 782	398	31 180
Прибыль за период	-	-	-	-	3 939	3 939	(49)	3 890
Прочий совокупный доход	-	-	-	(151)	1	(150)	-	(150)
Итого совокупный доход	-	-	-	(151)	3 940	3 789	(49)	3 740
Приобретение неконтролирующих долей участия (Прим. 12)	-	-	-	-	22	22	(194)	(172)
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	-	-	-	-	(892)	(892)	-	(892)
Остаток на 30 июня 2019 г. (Не аудировалось)	634	919	(3 785)	546	35 387	33 701	115	33 816
	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2.2)	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2018 г.	9	13	(54)	10	465	443	5	448
Остаток на 30 июня 2019 г. (Не аудировалось)	10	14	(60)	9	561	534	2	536

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Не аудировалось		Дополнительная информация		
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн. долл. США (Прим. 2.2) Не аудировалось		
	Прим.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		4 634	3 420	70	58
Поправки по статьям:					
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8, 9, 2.3	1 631	1 461	25	25
Убыток от выбытия основных средств	21	37	55	1	1
Обязательства по пенсионным выплатам		14	27	-	-
Обесценение / (восстановление) дебиторской задолженности	19	2	(3)	-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	(917)	(236)	(14)	(4)
Финансовые доходы	22	(201)	(133)	(3)	(2)
Финансовые расходы	23	897	776	14	13
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	22, 23	(518)	546	(8)	9
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 579	5 913	85	100
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(852)	(103)	(13)	(2)
(Увеличение) / уменьшение запасов		48	(92)	1	(2)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 094)	(1 441)	(17)	(24)
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности по налогам		(18)	42	-	1
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 663	4 319	56	73
Налог на прибыль уплаченный		(867)	(659)	(13)	(11)
Проценты полученные		222	59	3	1
Проценты уплаченные		(846)	(940)	(13)	(16)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 172	2 779	33	47
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(6 189)	(2 436)	(95)	(41)
Выручка от продажи основных средств		1	114	-	2
Приобретение нематериальных активов		(62)	(350)	(1)	(6)
Выбытие долгосрочных финансовых активов		-	25	-	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(91)	(23)	(1)	-
Выбытие краткосрочных финансовых активов		629	1 096	10	18
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(51)	(171)	(1)	(3)
Приобретение дочерней организации		(116)	-	(2)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 879)	(1 745)	(90)	(30)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных кредитов и займов		112	350	2	6
Получение долгосрочных кредитов и займов		2 896	3 576	44	60
Погашение кредитов и займов		(772)	(4 148)	(12)	(70)
Погашение обязательств по аренде	2.3	(101)	-	(2)	-
Продажа доли в дочернем предприятии	12	1 235	-	19	-
Увеличение уставного капитала дочерней организации за счет вклада неконтролирующего акционера		863	-	13	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	10	318	15	5	-
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(40)	(8)	(1)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	15	(877)	(564)	(13)	(10)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		3 634	(779)	55	(14)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(73)	255	(2)	3
Чистая курсовая разница		-	-	(2)	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	3 869	1 381	56	24
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	3 796	1 636	60	26

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 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.

Материнская компания, ПАО «КуйбышевАзот», была зарегистрирована в Российской Федерации как публичное акционерное общество 25 ноября 2016 г. ПАО «КуйбышевАзот» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Самарская область, 445007, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.

По состоянию на 30 июня 2019 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит ООО «Куйбышевазот Плюс», которое было организовано в 2005 г. руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 25% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 15. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подписана генеральным директором ПАО «КуйбышевАзот» 26 августа 2019 г.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

2.2 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

В дополнение к представлению данной промежуточной сокращенной 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 промежуточного сокращенного 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 периода.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Операции с иностранной валютой (продолжение)

Для перевода финансовой информации в доллары США Компания пересчитала все статьи промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, с использованием курса на конец периода. Такой перевод не отвечает требованиям МСФО, так как разницы от пересчета, возникающие при переводе сумм чистых активов на начало периода с использованием курса на конец прошлого периода, 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>
30 июня 2018 г.	62,7565
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2018 г.	59,3536
31 декабря 2018 г.	69,4706
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2019 г.	65,3384
30 июня 2019 г.	63,0756

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

2.3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой (продолжение)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

– Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т. е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 г.

– Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

- 2 **Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)**
- 2.3 **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой (продолжение)**

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	<u>Млн руб.</u>
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	635
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	9,35%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г.	390
Минус:	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(90)
Договорные обязательства, связанные с арендой активов с низкой стоимостью	(11)
Плюс:	
Платежи в периодах, предусмотренных опционами на продление, не признанные на 31 декабря 2018 г.	<u>223</u>
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	<u>512</u>

б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

– *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 актива 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. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой (продолжение)

– Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут 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 в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

– Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т. е. до 5 000 евро). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

– Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от трех до пяти лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. 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, изменение бизнес-стратегии).

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой (продолжение)

в) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земля и здания	Транспортные средства	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2018 г.	89	325	98	512	512
Расходы по амортизации	(3)	(81)	(4)	(88)	-
Процентные расходы	-	-	-	-	21
Платежи	-	-	-	-	(101)
На 30 июня 2019 г.	86	244	94	424	432

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, в размере 55 млн руб. и 1 млн руб. соответственно.

В 2019 г. Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

3 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Информация по операционным сегментам (продолжение)

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:

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	Не аудировалось		Не аудировалось		Не аудировалось		Не аудировалось	
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка от продаж	15 275	17 328	10 901	10 528	3 650	2 958	29 826	30 814
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	832	1 736	2 509	2 611	660	404	4 001	4 751
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							(201)	(297)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(14)	(26)
Прочие							109	(55)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							3 895	4 373

Выручка сегмента капролактамы и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 2 694 млн руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.: 2 779 млн руб.).

Разница в амортизации основных средств возникает в связи с различием в стоимости основных средств для управленческой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

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

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.
Активы сегмента	28 921	28 519	5 151	5 232	33 150	28 248	67 222	61 999
Корректировки по МСФО:								
Активы в форме права пользования							424	-
Разница в амортизации основных средств							695	807
Обесценение активов Группы							(224)	(216)
Прочие							15	(50)
Итого активы по МСФО							68 132	62 540



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Информация по операционным сегментам (продолжение)

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.	На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2018 г.
Обязательства сегмента	1 581	1 953	1 189	1 469	31 053	27 848	33 823	31 270
Корректировки по МСФО:								
Обязательство по аренде							432	-
Обязательства по пенсионным выплатам							423	409
Отложенный налог							(345)	(324)
Прочие							(17)	5
Итого обязательства по МСФО							34 316	31 360

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 26 902 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 23 214 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

4 Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г., Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: ассоциированные организации, совместные предприятия и ключевой управленческий персонал.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г.

Реализация продукции и услуг

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	2 617	2 679
Выручка от продажи электроэнергии	476	373
Услуги по аренде	28	27
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	48	112
	3 169	3 191

Приобретение товаров и услуг

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Приобретение товаров	5 027	5 388
	5 027	5 388



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	656	480
Кредиторская задолженность связанных сторон	624	906
Займы, выданные связанным сторонам	1 957	2 684
Займы, полученные от связанных сторон	400	350

По состоянию на 30 июня 2019 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 1 957 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (31 декабря 2018 г.: 2 684 млн руб., процентная ставка 4%).

По состоянию на 30 июня 2019 г. займы, полученные от связанных сторон, были представлены беспроцентным займом от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 400 млн руб. (31 декабря 2018 г.: беспроцентный заем в сумме 350 млн руб.)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 12 руководящим работникам Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г., составила 92 млн руб. и 43 млн руб., соответственно. Сумма вознаграждения включала в себя заработную плату, дополнительные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили 16 млн руб. и 9 млн руб., соответственно. Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 139 млн руб. и 87 млн руб., соответственно.

5 Денежные средства и их эквиваленты

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 372	708
Краткосрочные депозиты	102	2 399
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	1 322	762
	3 796	3 869

По состоянию на 30 июня 2019 г. на денежные средства в депозитах в сумме 102 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 2 399 млн руб.) начислялись проценты по ставке 4,52% - 7,05% годовых (31 декабря 2018 г.: 1% - 7,2%).

На остатки денежных средств на счетах в банках проценты не начислялись.

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

Валюта	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	640	353
Евро	535	280
Юани	144	126
Сербские динары	3	3
	1 322	762



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 871	2 779
Резерв под обесценение	(45)	(43)
	2 826	2 736
НДС к возмещению	1 863	1 129
Авансы выданные (активы по договорам)	1 132	930
Прочая дебиторская задолженность	185	359
	6 006	5 154

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	Не аудировалось
Остаток на 31 декабря 2017 г.	68
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	(3)
Использовано	(13)
Остаток на 30 июня 2018 г.	52
Остаток на 31 декабря 2018 г.	43
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	2
Использовано	-
Остаток на 30 июня 2019 г.	45

7 Запасы

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	3 527	3 280
Незавершенное производство	1 549	1 450
Готовая продукция	2 877	3 271
	7 953	8 001

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., были отражены расходы в сумме 15 млн руб. по медленно реализуемым запасам и запасам, оцениваемым по чистой возможной цене продажи (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 19 млн руб.). Данные расходы были отражены в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Основные средства

Изменения в основных средствах представлены следующим образом:

	Не аудировалось
Остаток на 31 декабря 2017 г.	28 620
Поступление	1 346
Выбытие	(169)
Амортизационные отчисления	(1 182)
Курсовые разницы	25
Остаток на 30 июня 2018 г.	28 640
Остаток на 31 декабря 2018 г.	31 001
Поступление	3 339
Выбытие	(38)
Амортизационные отчисления	(1 280)
Курсовые разницы	(93)
Остаток на 30 июня 2019 г.	32 929

По состоянию на 30 июня 2019 г. основные средства стоимостью 8 505 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 8 505 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 12).

9 Нематериальные активы

Изменения в нематериальных активах представлены следующим образом:

	Не аудировалось
Остаток на 31 декабря 2017 г.	4 496
Поступление	40
Выбытие	(3)
Амортизационные отчисления	(279)
Остаток на 30 июня 2018 г.	4 254
Остаток на 31 декабря 2018 г.	4 044
Поступление	3
Выбытие	(2)
Амортизационные отчисления	(263)
Остаток на 30 июня 2019 г.	3 782

В 2010 г. Группа заключила лицензионное соглашение с DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименованы в FIBRANT B.V.), в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). Чистая балансовая стоимость лицензии на 30 июня 2019 г. составила 3 727 млн руб., оставшийся срок полезного использования 91 месяц.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	Не аудировалось					Итого
	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «СП «Граниферт»	Прочие совместные предприятия	
На 31 декабря 2017 г.	1 853	243	2 802	382	58	5 338
Доля в прибыли / (убытке)	119	54	(1)	59	5	236
Выбытие	-	(26)	-	-	-	(26)
Дивиденды полученные	-	(15)	-	-	-	(15)
На 30 июня 2018 г.	1 972	256	2 801	441	63	5 533
На 31 декабря 2018 г.	1 962	286	2 863	-	65	5 176
Доля в прибыли / (убытке)	168	76	666	-	7	917
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(222)	(96)	-	-	-	(318)
На 30 июня 2019 г.	1 908	266	3 529	-	72	5 775

На 30 июня 2019 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составили 17 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствовали).

На 30 июня 2019 г. обязательства совместного предприятия по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств отсутствовали (на 31 декабря 2018 г. обязательства совместного предприятия по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствовали).

11 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2018 г.: 4%)	961	1 046
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0% - 15% (2018 г.: 0% - 15%)	82	84
Прочее	51	28
	1 094	1 158

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2018 г.: 4%)	996	1 638
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0% - 15% (2018 г.: 0% - 15%)	391	386
Прочее	47	55
	1 434	2 079

По состоянию на 30 июня 2019 г. долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2039 г. (31 декабря 2018 г.: до 2038 г.).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	Не аудировалось	
			30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
ПАО «АК БАРС» БАНК	8,5%	Рубли	972	729
Международная Финансовая Корпорация*	LIBOR 6+4,125%	Доллары США	2 505	712
АО «Газпромбанк»	8,55% - 8,65%	Рубли	492	-
Обязательство по аренде	9,3%	Рубли	172	-
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	Рубли	125	50
РОСБАНК	EURIBOR 6+1,4%, 3%	Евро	118	98
ПАО Сбербанк	EURIBOR 3, EURIBOR 6+1,25% - 2,2%	Евро	65	145
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6+1,6%	Евро	-	23
Прочее			2	6
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			4 451	1 763
Краткосрочные кредиты и займы				
ВЭБ.РФ	9,7%	Рубли	1 258	-
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	638	666
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	400	350
Societe Generale (China) Limited	4,43%	Доллары США	64	-
Прочее			38	40
Итого краткосрочные кредиты и займы			2 398	1 056
Проценты по кредитам и займам			48	53
			6 897	2 872

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	4 127	1 872
- доллары США	2 584	733
- евро	186	267
	6 897	2 872



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	Не аудировалось	
				30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО Сбербанк	9,25% - 9,97%	2021 - 2026 гг.	Рубли	7 957	7 026
АО «Газпромбанк»	8,2% - 10,1%	2020 - 2028 гг.	Рубли	4 623	5 046
РОСБАНК	5% - 5,76%	2022 - 2023 гг.	Доллары США	2 297	2 529
Международная Финансовая Корпорация*	LIBOR	2020 - 2023 гг.	Доллары США	-	2 452
ПАО Сбербанк	6+4,125%				
	EURIBOR	2020 - 2022 гг.	Евро	1 453	828
	3+1,25% - 2,2%				
АО «Райффайзенбанк»	3,22%	2021 - 2024 гг.	Евро	1 077	-
MET DEV S.r.l. 1	13,25%	2025 г.	Евро	1 042	-
РОСБАНК	EURIBOR	2020-2022 г.	Евро	485	569
	6+1,55% - 2,4%				
АО «Газпромбанк»	5,95%	2024 - 2028 гг.	Доллары США	442	486
Обязательство по аренде	9,3%	2020 - 2061 гг.	Рубли	260	-
АО «Газпромбанк»	3%	2024 - 2028 гг.	Евро	253	280
ПАО «АК БАРС» БАНК	8,5%	2020 г.	Рубли	243	729
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	2020-2021 гг.	Рубли	150	225
АО «Банк Интеза»	2,82%	2021 - 2023 гг.	Евро	138	153
Прочее				17	19
				20 437	20 342

* По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа не соблюла ограничительное нефинансовое условие, установленное кредитным договором с банком: заключение производных сделок. На 30 июня 2019 г. задолженность Группы по займу, по которому не было выполнено ограничительное нефинансовое условие, составляла 2 505 млн руб., включая долгосрочную задолженность в сумме 1 948 млн руб., которая на указанную дату была включена в состав краткосрочных обязательств.

По состоянию на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности кредитные организации не предъявляли Группе требований о досрочном погашении задолженности.

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая часть	2 503	1 763
От 1 до 2 лет	3 824	3 306
От 2 до 3 лет	6 641	4 366
От 3 до 5 лет	7 073	8 744
Более 5 лет	4 847	3 926
	24 888	22 105
За вычетом текущей части	(2 503)	(1 763)
За вычетом кредитов с нарушенными ограничительными условиями	(1 948)	-
	20 437	20 342



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	13 250	13 044
- евро	4 448	1 830
- доллары США	2 739	5 468
	20 437	20 342

В апреле 2019 г. Группа заключила договор на продажу 49% доли в уставном капитале ООО «Волгатехноол», стоимость доли составила 1 235 млн руб. В рамках данной операции в апреле 2019 г. Группа заключила с покупателем акций соглашение о праве Группы на приобретения доли за денежное вознаграждение в течение определенного периода времени. Согласно МСФО 32, Группа отразила данный финансовый инструмент в качестве финансового обязательства.

В июне 2019 г. Группа заключила соглашение о праве Группы на приобретения доли в дочернем предприятии ООО «Волгаферт» за денежное вознаграждение, в течение определенного периода времени. Согласно МСФО 32, Группа отразила данный финансовый инструмент в качестве финансового обязательства.

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 8 505 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 8 505 млн руб.), которая представляет собой обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 8).

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

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

	31 декабря 2018 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Изменения, связанные с соблюдением ограничительных условий	Не аудиро- валось	
					Прочее	30 июня 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы	2 872	(661)	(117)	1 948	2 855	6 897
Долгосрочные кредиты и займы	20 342	2 897	(694)	(1 948)	(160)	20 437
Итого	23 214	2 236	(811)	-	2 695	27 334

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Прочие краткосрочные обязательства

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность по заработной плате	524	537
Кредиторская задолженность по дивидендам	28	13
Прочее	475	320
	1 027	870

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

14 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	Не аудировалось	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	91	98
Подоходный налог	31	27
Налог на имущество	12	13
Прочие налоги	96	110
	230	248

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

15 Акционерный капитал

Не аудировалось	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций (тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (тыс. штук)	Акционерный капитал (млн руб.)	Собственные выкупленные акции (млн руб.)
	Привилегированные	Обыкновенные				
На 1 января 2018 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
На 30 июня 2018 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
На 1 января 2019 г.	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 785)
На 30 июня 2019 г.	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 785)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2018 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2018 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 30 июня 2019 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 30 июня 2019 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 57 866 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций Компании (31 декабря 2018 г.: 57 866 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Акционерный капитал (продолжение)

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 периода по обыкновенным и привилегированным акциям:

	Не аудировалось	
	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	13	200
Дивиденды, объявленные в течение периода	892	376
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(877)	(564)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня	28	12
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, руб.	5	2

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Компания объявила финальные дивиденды за 2018 г. в размере 5 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: финальные дивиденды за 2017 г. в размере 2 рубля).

16 Выручка от продаж

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

Сегменты	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировалось)			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	15 275	-	-	15 275
Аммиак и азотные удобрения	-	10 901	-	10 901
Прочее	-	-	3 650	3 650
Итого выручка по договорам с покупателями	15 275	10 901	3 650	29 826
Географические регионы				
Россия	4 588	7 200	3 431	15 219
Азия	7 689	73	31	7 793
Европа	2 362	1 516	38	3 916
Прочее	636	2 112	150	2 898
Итого выручка по договорам с покупателями	15 275	10 901	3 650	29 826
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	15 275	10 901	2 935	29 111
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	-	-	715	715
Итого выручка по договорам с покупателями	15 275	10 901	3 650	29 826



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Выручка от продаж (продолжение)

Сегменты	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировалось)			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	17 328	-	-	17 328
Аммиак и азотные удобрения	-	10 528	-	10 528
Прочее	-	-	2 958	2 958
Итого выручка по договорам с покупателями	17 328	10 528	2 958	30 814
Географические регионы				
Россия	4 739	6 572	2 800	14 111
Азия	8 370	325	45	8 740
Европа	2 963	2 024	10	4 997
Прочее	1 256	1 607	103	2 966
Итого выручка по договорам с покупателями	17 328	10 528	2 958	30 814
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	17 328	10 528	2 341	30 197
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	-	-	617	617
Итого выручка по договорам с покупателями	17 328	10 528	2 958	30 814

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Общехозяйственные и административные расходы» Группа признала убытки от обесценения по дебиторской задолженности, возникших в связи с договорами с покупателями, в размере 2 млн руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.: восстановление убытков от обесценения в сумме 3 млн руб.).

17 Себестоимость продаж

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	15 463	16 597
Тепло и электроэнергия	2 383	2 066
Затраты на оплату труда	1 801	1 737
Амортизация	1 569	1 376
Прочее	244	483
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	334	280
	21 794	22 539



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Расходы на продажу продукции

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	2 583	2 468
Затраты на оплату труда	163	219
Материалы	95	112
Амортизация	29	57
Прочее	280	240
	3 150	3 096

19 Общехозяйственные и административные расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	862	656
Услуги сторонних организаций	184	195
Налоги, за исключением налога на прибыль	85	188
Консультационные услуги	66	56
Штрафы и пени	18	33
Амортизация	33	28
Расходы на страхование	28	24
Материалы	28	22
Обесценение дебиторской задолженности	2	(3)
Прочее	103	77
	1 409	1 276

20 Прочие операционные доходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Компенсация, полученная из федерального бюджета	601	641
Выбытие запасов	92	45
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	-	96
Прочее	15	12
	708	794

21 Прочие операционные расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Социальные расходы	107	174
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	93	-
Убыток от выбытия основных средств	37	55
Расходы по ликвидации последствий пожара	-	10
Прочее	49	85
	286	324



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

22 Финансовые доходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы	201	126
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	518	-
Прочее	-	7
	719	133

23 Финансовые расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы	949	926
За вычетом капитализированных расходов по займам	(60)	(169)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	-	546
Прочее	8	19
	897	1 322

24 Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	767	755
Доходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	(23)	(37)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	744	718
(Доходы) / расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	-	12
Расходы / (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	12
Расходы по налогу на прибыль за период	744	730



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

25 Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

25.1 Договорные обязательства по будущим операциям и гарантии

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 17 949 млн руб. и 2 845 млн руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

25.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы законодательства применительно к операциям и деятельности компаний 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 2018 г. 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, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 г. общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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.

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 30 июня 2019 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

25 Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

25.2 Налогообложение (продолжение)

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

С 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 г. Новое 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 2018 г. 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).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

25 Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

25.3 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.

25.4 Юридические иски

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

25.5 Условные факты хозяйственной жизни

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 достигать от 0 до 466 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.

25.6 Условия ведения деятельности Группы

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела 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. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

26 Финансовые инструменты и иерархия источников справедливой стоимости

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26 Финансовые инструменты и иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

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 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

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

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)	
	30 июня 2019 г. (не аудировалось)	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г. (не аудировалось)	31 декабря 2018 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	3 796	3 869	3 796	3 869
Краткосрочные финансовые активы	1 094	1 158	1 094	1 158
Долгосрочные финансовые активы	1 434	2 079	1 434	2 079
Торговая дебиторская задолженность	2 826	2 736	2 826	2 736
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные кредиты и займы	6 897	2 872	6 897	2 872
Долгосрочные кредиты и займы	20 437	20 342	20 437	20 342
Торговая кредиторская задолженность	2 565	3 495	2 565	3 495

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости не осуществлялись, переводов в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него также не выполнялось.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 32 листа(ов)