

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Март 2020 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	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 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 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для 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.

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
<p>Признание выручки</p> <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, в том числе проанализировали выполненную Группой оценку влияния перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».</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>
<p>Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов</p> <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>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка опционов: суждения и использование оценок и допущений

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

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

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

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «КуйбышевАзот» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2019 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 комитета по аудиту ПАО «КуйбышевАзот» за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту 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 комитетом по аудиту 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 комитету по аудиту 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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту 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.

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
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3)			
		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	891	3 869	14	56
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	4 167	5 154	67	74
Запасы	10	7 896	8 001	128	115
Авансы по налогу на прибыль		59	1	1	-
Финансовые активы	15	1 635	1 158	27	17
Итого оборотные активы		14 648	18 183	237	262
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	31 967	31 001	516	446
Нематериальные активы	12	3 554	4 044	57	58
Активы в форме права пользования	13	360	-	6	-
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		2 151	2 057	35	30
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	12 166	5 176	196	74
Финансовые активы	15	658	2 079	11	30
Итого внеоборотные активы		50 856	44 357	821	638
Итого активы		65 504	62 540	1 058	900
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		1 904	3 495	31	50
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		15	179	-	2
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	18	257	248	4	4
Краткосрочные кредиты и займы	16	4 164	2 872	67	41
Обязательства по аренде	13	204	-	4	-
Авансы полученные		1 661	1 581	27	23
Прочие краткосрочные обязательства	17	880	870	14	13
Итого краткосрочные обязательства		9 085	9 245	147	133
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	20 363	20 342	329	293
Отложенные налоговые обязательства	29	1 316	1 303	21	19
Обязательства по аренде	13	169	-	3	-
Обязательства по пенсионным выплатам	19	502	409	8	6
Производные финансовые инструменты	14	2 074	-	33	-
Прочие долгосрочные обязательства	17	136	61	2	1
Итого долгосрочные обязательства		24 560	22 115	396	319
Итого обязательства		33 645	31 360	543	452
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	20	634	634	10	9
Дополнительный уставный капитал		919	919	15	13
Собственные выкупленные акции	20	(3 897)	(3 785)	(63)	(54)
Резерв по пересчету иностранной валюты		494	697	8	10
Нераспределенная прибыль		33 552	32 317	542	465
		31 702	30 782	512	443
Неконтролирующие доли участия		157	398	3	5
Итого собственный капитал		31 859	31 180	515	448
Итого обязательства и собственный капитал		65 504	62 540	1 058	900

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
17 марта 2020 г.

Герасименко А.В.
Генеральный директор

Кудашев 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 2019 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	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка от продаж	21	57 441	63 837	887	1 018
Себестоимость продаж	22	(44 165)	(45 113)	(682)	(720)
Валовая прибыль		13 276	18 724	205	298
Расходы на продажу продукции	23	(6 729)	(6 516)	(104)	(104)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(2 990)	(2 615)	(46)	(42)
Прочие операционные доходы	25	1 617	2 084	25	33
Прочие операционные расходы	26	(493)	(545)	(8)	(9)
Операционная прибыль		4 681	11 132	72	176
Убыток от выбытия дочерних организаций	14	(2 234)	-	(35)	-
Финансовые доходы	27	980	290	15	5
Финансовые расходы	28	(1 754)	(2 675)	(27)	(42)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	1 595	562	25	9
Прибыль до налогообложения		3 268	9 309	50	148
Расходы по налогу на прибыль	29	(738)	(1 823)	(11)	(29)
Прибыль за год		2 530	7 486	39	119
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		(203)	220	(3)	3
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(203)	220	(3)	3
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами		(67)	52	(1)	1
Влияние налога на прибыль	29	14	(10)	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(53)	42	(1)	1
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		(256)	262	(4)	4
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		2 274	7 748	35	123
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании	30	2 537	7 414	39	118
Неконтролирующие доли участия		(7)	72	-	1
		2 530	7 486	39	119
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		2 281	7 676	35	122
Неконтролирующие доли участия		(7)	72	-	1
		2 274	7 748	35	123
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию): - в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	30	14,22	39,97	0,22	0,64

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 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. 20)	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 год	-	-	-	-	7 414	7 414	72	7 486
Прочий совокупный доход	-	-	-	220	42	262	-	262
Итого совокупный доход за 2018 г.	-	-	-	220	7 456	7 676	72	7 748
Приобретение собственных акций (Прим. 20)	-	-	(1 560)	-	-	(1 560)	-	(1 560)
Неконтролирующие доли участия, возникшие в результате увеличения инвестиции	-	-	-	-	-	-	191	191
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(37)	(37)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	-	-	-	-	(733)	(733)	-	(733)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	634	919	(3 785)	697	32 317	30 782	398	31 180
Прибыль за год	-	-	-	-	2 537	2 537	(7)	2 530
Прочий совокупный доход	-	-	-	(203)	(53)	(256)	-	(256)
Итого совокупный доход за 2019 г.	-	-	-	(203)	2 484	2 281	(7)	2 274
Приобретение собственных акций (Прим. 20)	-	-	(112)	-	-	(112)	-	(112)
Неконтролирующие доли участия, выбывшие в результате потери контроля	-	-	-	-	-	-	(195)	(195)
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(39)	(39)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	-	-	-	-	(1 249)	(1 249)	-	(1 249)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	634	919	(3 897)	494	33 552	31 702	157	31 859
	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3)	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 20)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2018 г.	9	13	(54)	10	465	443	5	448
Остаток на 31 декабря 2019 г.	10	15	(63)	8	542	512	3	515

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 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	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности:					
Прибыль до налогообложения		3 268	9 309	50	148
Поправки по статьям:					
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11, 12, 13	3 414	2 887	53	46
Убыток от выбытия основных средств	26	80	87	1	1
Обязательства по пенсионным выплатам	19	26	37	-	1
Обесценение дебиторской задолженности	21	17	26	-	-
Убыток от выбытия дочерних организаций	14	2 234	-	35	-
Доход от выгодной покупки		-	(44)	-	(1)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	(1 595)	(562)	(24)	(9)
Финансовые доходы	27	(298)	(290)	(5)	(5)
Финансовые расходы	28	1 754	1 445	27	23
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	27, 28	(681)	1 230	(10)	20
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		8 219	14 125	127	224
Уменьшение торговой дебиторской задолженности и авансов		18	841	-	14
Уменьшение/(увеличение) запасов		102	(183)	2	(3)
(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 395)	(68)	(52)	(1)
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогам		9	7	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 953	14 722	77	234
Налог на прибыль уплаченный		(948)	(1 471)	(15)	(23)
Проценты полученные		303	156	5	2
Проценты уплаченные		(1 763)	(1 841)	(27)	(29)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2 545	11 566	40	184
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(3 776)	(5 191)	(58)	(83)
Выручка от продажи основных средств		1	186	-	3
Приобретение нематериальных активов		(93)	(1 359)	(2)	(22)
Выбытие долгосрочных финансовых активов		-	28	-	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(641)	(85)	(10)	(1)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		1 156	1 172	18	19
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(604)	(174)	(9)	(3)
Приобретение дочерней организации		(116)	(292)	(2)	(5)
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности выбывших дочерних обществ		(7 997)	-	(124)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 070)	(5 715)	(187)	(92)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных кредитов и займов		3 414	367	53	6
Получение долгосрочных кредитов и займов		8 874	10 895	137	174
Погашение кредитов и займов		(7 774)	(12 593)	(120)	(201)
Погашение обязательств по аренде	13	(220)	-	(3)	-
Продажа доли в дочернем предприятии	14	1 235	-	19	-
Приобретение собственных акций	20	(112)	(1 560)	(2)	(25)
Увеличение уставного капитала дочерней организации за счет вклада неконтролирующего акционера		1 709	191	26	3
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	14	529	294	8	5
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(39)	(37)	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	20	(1 069)	(920)	(16)	(15)
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности		6 547	(3 363)	101	(54)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2 978)	2 488	(46)	38
Чистая курсовая разница				4	(6)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	3 869	1 381	56	24
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	891	3 869	14	56

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 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.

ПАО «КуйбышевАзот» было зарегистрировано в Российской Федерации как акционерное общество закрытого типа 24 декабря 1992 г. При проведении приватизации в 1992 г. 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 г. 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 2019 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2018 г.: 27%) 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. 21% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2018 г.: 21%) принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 20. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, 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.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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 2019 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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(а) Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

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

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

(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(г) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

2.3 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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 2018 г.	62,7078
31 декабря 2018 г.	69,4706
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	64,7362
31 декабря 2019 г.	61,9057

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

Операции и остатки по счетам расчетов

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

Компании Группы

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

2.4 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.5 Дебиторская задолженность

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.6 Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость

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

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

Налог на добавленную стоимость к возмещению

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

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

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

2.7 Запасы

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

2.8 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.9 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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:

	Количество лет
Земля и здания	от 2 до 42
Сооружения	от 2 до 36
Транспортные средства	от 1 до 2
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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.15 Распределение дивидендов

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

2.16 Признание выручки

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

Продажа химической продукции

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

Переменное возмещение

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.17 Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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.

В 2017 г. Группа и независимый партнер создали компанию ООО «Волгаферт» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству карбамида для собственных нужд Группы. Группе принадлежит 68% голосующих акций компании. В 2019 г. 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 г. Группа создала компанию ООО «Волгатехноол» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы. В 2019 г. Группа заключила договор на продажу 49% доли в уставном капитале ООО «Волгатехноол». По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группе принадлежит 51% голосующих акций компании. В результате заключения договорных соглашений с партнером, все основные операционные решения принимаются только единогласно. На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в ООО «Волгатехноол» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с декабря 2019 года ООО «Волгатехноол» учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как совместное предприятие по методу долевого участия.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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 2019 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 потребуется внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 19.

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

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже. В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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 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 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 первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила 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).

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.

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. См. Примечание 2.10, в котором описывается учетная политика, применяемая с 1 января 2019 г. 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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращения или погашения обязательств по ней.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированные организации или совместные предприятия.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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:

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
За год по 31 декабря								
Выручка от продаж	29 997	35 758	20 611	21 846	6 833	6 233	57 441	63 837
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	1 610	3 645	3 223	6 297	233	1 678	5 066	11 620
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							(273)	(395)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(26)	(37)
Прочие							(86)	(56)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							4 681	11 132

Выручка сегмента капролактамы и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 5 216 млн руб. (2018 год: 6 092 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
На 31 декабря								
Активы сегмента	30 221	28 519	7 322	5 232	26 837	28 248	64 380	61 999
Корректировки по МСФО:								
Активы в форме права пользования							360	-
Разница в амортизации основных средств							1 116	807
Обесценение активов Группы							(405)	(216)
Прочие							53	(50)
Итого активы по МСФО							65 504	62 540



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

На 31 декабря	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Обязательства сегмента	676	1 953	1 415	1 469	28 928	27 848	31 019	31 270
Корректировки по МСФО:								
Обязательство по аренде							373	-
Обязательства по пенсионным выплатам							502	409
Отложенный налог							(483)	(324)
Финансовая гарантия							160	-
Производные финансовые инструменты							2 074	-
Прочие							-	5
Итого обязательства по МСФО							33 645	31 360

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 24 527 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 23 214 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

Информация по географическому расположению

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

	2019 г.	2018 г.
Россия	29 250	28 216
Азия	14 292	18 810
Европа	7 075	10 867
Прочее	6 824	5 944
	57 441	63 837

Активы Группы находятся в основном на территории Российской Федерации.

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 2019 и 2018 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2019 и 2018 гг.:

Реализация продукции и услуг

	2019 г.	2018 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	5 282	5 669
Выручка от продажи электроэнергии	1 027	768
Услуги по аренде	56	56
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	85	136
Итого	6 450	6 629

Приобретение товаров и услуг

	2019 г.	2018 г.
Приобретение товаров	10 239	9 930
Итого	10 239	9 930

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	522	480
Кредиторская задолженность связанным сторонам	693	906
Займы выданные связанным сторонам	1 232	2 684
Векселя выданные связанным сторонам	573	-
Займы, полученные от связанных сторон	470	350

По состоянию на 31 декабря 2019 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 1 207 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (31 декабря 2018 г.: 2 684 млн руб., процентная ставка 4%) и беспроцентным займом в сумме 25 млн руб., выданным ООО «Волгатехноол».

По состоянию на 31 декабря 2019 г. векселя выданные связанным сторонам были представлены беспроцентными векселями выданными ООО «Волгатехноол» в сумме 573 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. займы от связанных сторон включают беспроцентный заем от ООО «Праксаир Азот Тольятти» в сумме 470 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 350 млн руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящим работникам Компании за 2019 г. и 2018 г., составила 122 млн руб. и 99 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 21 млн руб. (2018 г.: 18 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 167 млн руб. (2018 г.: 144 млн руб.).

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные депозиты	368	2 399
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	263	762
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	260	708
	891	3 869

На денежные средства в депозитах в сумме 368 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 2 399 млн руб.) начислялись проценты по ставке 3,2% - 5,4% годовых (2018 г.: 1% - 7,2%).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке 5,3% - 7%.

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

Валюта	2019 г.	2018 г.
Доллары США	122	353
Евро	75	280
Юани	60	126
Сербские динары	6	3
	263	762

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 114	2 779
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(54)	(43)
	2 060	2 736
Прочая дебиторская задолженность	112	359
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3)	-
	109	359
Авансы выданные (активы по договорам)	1 032	930
	1 032	930
НДС к возмещению	966	1 129
	4 167	5 154

Чистая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2019 г.	2018 г.
Доллары США	408	1 005
Евро	247	594
Юани	501	419
Сербские динары	10	2
	1 166	2 020

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

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

	2019 г.	2018 г.
Остаток на начало периода	43	68
Начислено за год	17	26
Использовано	(3)	(51)
Остаток на конец периода	57	43

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

	Менее 30 дней	31-180 дней	Более 181 дня	Итого
2019 г.	1 260	794	115	2 169
2018 г.	2 176	890	29	3 095



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Запасы

	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	2 845	3 280
Незавершенное производство	1 408	1 450
Готовая продукция	3 643	3 271
	7 896	8 001

В 2019 г. по статье «Себестоимость продаж» были отражены расходы в сумме 173 млн руб. (2018 г.: 70 млн руб.) по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и созданию резерва по малооборотным запасам.

11 Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2018 г.	10 556	35 988	1 024	5 817	53 385
Приобретение дочерней организации	-	-	-	3 847	3 847
Поступление	-	-	-	1 046	1 046
Выбытие	(78)	(362)	(55)	-	(495)
Перенос из категории незавершенного строительства	1 053	2 613	188	(3 854)	-
Курсовые разницы	49	100	4	43	196
Остаток на 31 декабря 2018 г.	11 580	38 339	1 161	6 899	57 979
Поступление	-	-	-	8 324	8 324
Выбытие дочерних организаций	-	-	-	(4 452)	(4 452)
Выбытие	(41)	(263)	(24)	-	(328)
Перенос из категории незавершенного строительства	325	1 035	188	(1 548)	-
Курсовые разницы	(47)	(145)	(5)	-	(197)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	11 817	38 966	1 320	9 223	61 326
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2018 г.	(4 264)	(19 823)	(678)	-	(24 765)
Амортизационные отчисления за 2018 г.	(352)	(1 851)	(166)	-	(2 369)
Выбытие	6	190	26	-	222
Курсовые разницы	(12)	(51)	(3)	-	(66)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(4 622)	(21 535)	(821)	-	(26 978)
Амортизационные отчисления за 2019 г.	(379)	(2 117)	(204)	-	(2 700)
Выбытие	32	202	13	-	247
Курсовые разницы	14	55	3	-	72
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(4 955)	(23 395)	(1 009)	-	(29 359)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2018 г.	6 958	16 804	340	6 899	31 001
Остаток на 31 декабря 2019 г.	6 862	15 571	311	9 223	31 967

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства стоимостью 8 793 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 8 505 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 266 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 286 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства (продолжение)

Сумма капитализированных расходов по займам составила 198 млн руб. (2018 г.: 375 млн руб.). Ставка капитализации составила 6% (2018 г.: 7%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая остаточная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 15 872 млн руб. и 15 280 млн руб., соответственно.

В состав оборудования входят следующие суммы, относящиеся к основным средствам, используемым Группой на условиях финансовой аренды:

	2019 г.	2018 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	119	119
Накопленная амортизация	(119)	(119)
Остаточная стоимость	-	-

12 Нематериальные активы

	Право пользования лицензиями	Затраты на разработки	Прочие нема- териальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	5 001	11	10	5 022
Поступление	17	58	-	75
Выбытие	-	(9)	-	(9)
На 31 декабря 2018 г.	5 018	60	10	5 088
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2017 г.	(518)	(1)	(7)	(526)
Амортизационные отчисления	(514)	(3)	(1)	(518)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	(1 032)	(4)	(8)	(1 044)
Стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	5 018	60	10	5 088
Поступление	14	20	-	34
Выбытие	-	(2)	-	(2)
На 31 декабря 2019 г.	5 032	78	10	5 120
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2018 г.	(1 032)	(4)	(8)	(1 044)
Амортизационные отчисления	(510)	(11)	(1)	(522)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	(1 542)	(15)	(9)	(1 566)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	3 986	56	2	4 044
На 31 декабря 2019 г.	3 490	63	1	3 554

В 2010 г. 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 2019 г. составила 3 483 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 3 973 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 85 месяцев.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Нематериальные активы (продолжение)

Прочие нематериальные активы представляют собой капитализированное программное обеспечение с чистой балансовой стоимостью 1 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 2 млн руб.). 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 2019 г. их чистая балансовая стоимость составила 63 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 56 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, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели.

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

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

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

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

	2019 г.
На 1 января	512
Прирост	40
Начисление процентов	41
Платежи	(220)
На 31 декабря	373
Краткосрочные	204
Долгосрочные	169

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 33.5.

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

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

В 2019 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 220 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «СП «Граниферт»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января 2018 г.	1 853	243	2 802	382	58	5 338
Поступление	-	50	-	-	-	50
Доля в прибыли	357	60	61	70	14	562
Выбытие	-	(28)	-	(452)	-	(480)
Дивиденды полученные	(248)	(39)	-	-	(7)	(294)
На 31 декабря 2018 г.	1 962	286	2 863	-	65	5 176

ООО «Праксайр Азот Тольятти» было основано для производства технических газов для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности произошло в 2016 г. 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:

	2019 г.	2018 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	2 794	2 828
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 188 млн руб. (2018 г.: 146 млн руб.)	1 338	1 292
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 62 млн руб. (2018 г.: 35 млн руб.)	(62)	(35)
Краткосрочные обязательства	(170)	(161)
Чистые активы	3 900	3 924
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1 950	1 962
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	2 347	2 110
Себестоимость продаж	(1 453)	(1 286)
Прочие доходы/(расходы)	(10)	9
Финансовые доходы	27	-
Расходы по налогу на прибыль	(143)	(119)
Прибыль после налогообложения	768	714
Итого совокупный доход	768	714
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	384	357



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составляет 9 млн руб., условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2018 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствовали, условные обязательства отсутствовали).

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

В апреле 2013 г. 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:

	2019 г.	2018 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	13 591	15 560
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 292 млн руб. (2018 г.: 388 млн руб.)	1 510	1 425
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 168 млн руб. (2018 г.: 191 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 4 354 млн руб. (2018 г.: 7 990 млн руб.)	(4 522)	(8 182)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 2 382 млн руб. (2018 г.: 2 619 млн руб.)	(2 745)	(3 077)
Чистые активы	7 834	5 726
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	3 917	2 863
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	6 449	6 455
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 1 771 млн руб. (2018 г.: 1 766 млн руб.)	(4 817)	(4 538)
Прочие доходы/(расходы)	1 298	(1 423)
Финансовые (расходы)	(300)	(433)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(522)	61
Прибыль после налогообложения	2 108	122
Итого совокупный доход	2 108	122
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	1 054	61

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

В 2019 г. Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с июля 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 188 млн руб., который дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 г.

ООО «Волгатехноол» было основано для производства серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности планируется в 2022 г. ООО «Волгатехноол» 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:

	<u>2019 г.</u>
Активы:	
Внеоборотные активы	4 632
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 188 млн руб.	738
Обязательства:	
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 2 704 млн руб.	(2 704)
Краткосрочные обязательства	(93)
Чистые активы	<u>2 573</u>
Пропорциональная доля владения Группы	<u>51%</u>
Балансовая стоимость инвестиции	<u>1 312</u>

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

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

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

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

В 2019 г. Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 1 886 млн руб., который дает независимой стороне право продать Группе имеющуюся у них долю в размере 32% в ООО «Волгаферт» в срок по 2069 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» было основано для производства карбамида для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности планируется в 2022 г. 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:

	<u>2019 г.</u>
Активы:	
Внеоборотные активы	8 764
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 955 млн руб.	1 507
Обязательства:	
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 1 млн руб. и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 3 481 млн руб.	(3 482)
Краткосрочные обязательства	(17)
Чистые активы	<u>6 772</u>
Пропорциональная доля владения Группы	<u>68%</u>
Балансовая стоимость инвестиции	<u>4 605</u>

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

На 31 декабря 2019 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.

ООО «Волгаферт» не может распределять свою прибыль, предварительно не получив 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:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Активы:		
Внеоборотные активы	106	118
Оборотные активы	464	374
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	(86)	(75)
Краткосрочные обязательства	(179)	(131)
Чистые активы	<u>305</u>	<u>286</u>
Инвестиции в ассоциированные организации	<u>305</u>	<u>286</u>
Выручка	2 218	2 053
Расходы	(2 074)	(1 993)
Прибыль после налогообложения	<u>144</u>	<u>60</u>
Итого совокупный доход	<u>144</u>	<u>60</u>

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2018 г.: 4%)	946	1 046
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0% - 15% (2018 г.: 0% - 15%)	83	84
Векселя, выданные совместному предприятию: 0%	573	-
Прочее	33	28
	1 635	1 158

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2019 г.	2018 г.
Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2018 г.: 4%)	261	1 638
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0% - 15% (2018 г.: 0% - 15%)	359	386
Займы, выданные совместному предприятию: 0%	25	-
Прочее	13	55
	658	2 079

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2039 г. (2018 г.: до 2038 г.).

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	2019 г.	2018 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125%	Доллары США	546	712
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	Рубли	150	50
ПАО Сбербанк	EURIBOR 6 +1,3%-1,35%	Евро	145	145
РОСБАНК	EURIBOR 6+0,85%-1,4%	Евро	79	98
ПАО «АК БАРС» БАНК	8%	Рубли	-	729
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6+1,6%	Евро	-	23
Прочее			5	6
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			925	1 763
Краткосрочные кредиты и займы				
АО «Газпромбанк»	8,2%-8,35%	Рубли	1 459	-
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	640	666
ПАО «АК БАРС» БАНК	7,7%	Рубли	491	-
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	470	350
Societe Generale (China) Limited	4,43%	Доллары США	126	-
Прочее			41	40
Итого краткосрочные кредиты и займы			3 227	1 056
Проценты по кредитам и займам			12	53
			4 164	2 872



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	3 258	1 872
- доллары США	678	733
- евро	228	267
	4 164	2 872

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2019 г.	2018 г.
ПАО Сбербанк	8,54% - 8,58%	2022-2026 гг.	Рубли	9 087	7 026
АО «Газпромбанк»	7,6% - 8,35%	2021-2028 гг.	Рубли	3 283	5 046
РОСБАНК	5% - 5,76%	2022-2024 гг.	Доллары США	2 576	2 529
АО «Райффайзенбанк»	2,1%-3,22%	2021-2024 гг.	Евро	1 942	-
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125%	2021-2023 гг.	Доллары США	1 639	2 452
АО «Банк Интеза»	1,9%-2,82%	2021-2024 гг.	Евро	654	153
АО «Газпромбанк»	5,95%	2021-2028 гг.	Доллары США	433	486
РОСБАНК	EURIBOR 6+0,55%-1,4%	2021-2022 гг.	Евро	418	569
АО «Газпромбанк»	3%	2024-2028 гг.	Евро	244	280
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	2021 г.	Рубли	75	225
ПАО Сбербанк	EURIBOR 3, EURIBOR 6+1,25% - 2,2%	2020-2022 гг.	Евро	-	828
ПАО «АК БАРС» БАНК	8%	2020 г.	Рубли	-	729
Прочее				12	19
				20 363	20 342

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2019 г.	2018 г.
Текущая часть	925	1 763
От 1 до 2 лет	3 542	3 306
От 2 до 3 лет	3 871	4 366
От 3 до 5 лет	8 942	8 744
Более 5 лет	4 008	3 926
	21 288	22 105
За вычетом текущей части	(925)	(1 763)
	20 363	20 342



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	12 458	13 044
- доллары США	4 648	5 468
- евро	3 257	1 830
	20 363	20 342

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила обеспечение в сумме 8 793 млн руб. (2018 г.: 8 505 млн руб.), которая представляет собой обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 11).

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

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

	31 декабря 2018 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы	2 872	1 396	(485)	381	4 164
Долгосрочные кредиты и займы	20 342	3 118	(550)	(2 547)	20 363
Итого	23 214	4 514	(1 035)	(2 166)	24 527

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

	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по заработной плате	539	537
Кредиторская задолженность по дивидендам	193	13
Прочее	148	320
	880	870

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. прочие обязательства представляют собой гарантию, выданную связанной стороне в отношении обязательств перед финансовыми институтами. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данных выплат. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 31 декабря 2019 г. составила: долгосрочная часть – 136 млн руб. и краткосрочная часть – 24 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	2019 г.	2018 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	95	98
Подоходный налог	25	27
Налог на имущество	32	13
Прочие налоги	105	110
	257	248

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

19 Обязательства по пенсионным выплатам

Группа осуществляла ежемесячные выплаты ушедшим на пенсию работникам через негосударственный пенсионный фонд «Внешэкономфонд». Размер ежемесячных пенсионных выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Право на получение пенсии (денежных средств) прекращается через пять лет после выхода на пенсию. В настоящее время этот план является нефинансируемым, т.е. не предполагает резервирования каких-либо определенных активов для покрытия возникающих обязательств. Согласно данной схеме и в соответствии с пенсионной реформой, проводимой в России, в настоящее время происходит поэтапное увеличение пенсионного возраста до 60 лет для женщин и 65 лет для мужчин. Актуарная оценка производится раз в три года, последняя актуарная оценка производилась в декабре 2019 г.

Поскольку пенсионное обязательство корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионный план подвержен риску инфляции в России, рискам изменения процентных ставок, а также риску изменения продолжительности жизни пенсионеров.

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Стоимость текущих услуг	15	13
Процентные расходы по обязательствам плана	27	37
Чистые расходы по плану	42	50

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 2018 г.	424
Стоимость текущих услуг	13
Процентные расходы	37
Взносы работодателя	(13)
Актуарная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе:	(52)
- изменения финансовых допущений	(2)
- корректировки на основе опыта	(50)
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2018 г.	409
Стоимость текущих услуг	15
Процентные расходы	27
Взносы работодателя	(16)
Актуарная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе:	67
- изменения финансовых допущений	24
- корректировки на основе опыта	43
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г.	502



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,7%	8,8%
Темп роста заработной платы	10,1%	11,3%
Уровень смертности (статистические данные по РФ за 2018 г.)	80%	80%
Текучесть кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин	5%	5%
Текучесть кадров в возрасте от 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин до достижения пенсионного возраста	0%	0%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		
	Уровень чувствительности	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%
Влияние на обязательство по установленным выплатам		(31)	35	50	(44)

Допущения	Продолжительность жизни мужчин пенсионного возраста		Продолжительность жизни женщин пенсионного возраста		
	Уровень чувствительности	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год
Влияние на обязательство по установленным выплатам		20	(23)	4	(5)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

Ниже приводятся выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	65	56
От 2 до 5 лет	44	46
От 5 до 10 лет	277	259
Более 10 лет	767	575
Итого ожидаемые выплаты	1 153	936

Средняя продолжительность обязательства по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 12 лет (2018 г.: 12 лет).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20 Акционерный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретен- ных собст- венных акций (в тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (в тыс. штук)	Акционер- ный капитал (млн руб.)	Собствен- ные выкуп- ленные акции (млн руб.)
	Привилеги- рованные	Обыкно- венные				
На 1 января 2018 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
Приобретение обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	(9 734)	(9 734)	-	(1 560)
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 785)
Приобретение обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	(822)	(822)	-	(112)
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	3 697	234 148	(60 170)	177 675	634	(3 897)

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 31 декабря 2019 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2019 г. ПАО «КуйбышевАзот», ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 58 688 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2018 г.: 57 866 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:

	2019 г.	2018 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	13	200
Дивиденды, объявленные в течение года	1 249	733
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 069)	(920)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	193	13
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	7	4



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20 Акционерный капитал (продолжение)

В 2019 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2019 г. в размере 2 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, и финальные дивиденды за 2018 г. в размере 5 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (2018 г.: промежуточные дивиденды в размере 2 рубля, финальные дивиденды за 2017 г. в размере 2 рубля).

21 Выручка от продаж

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

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	29 997	-	-	29 997
Аммиак и азотные удобрения	-	20 611	-	20 611
Прочее	-	-	6 833	6 833
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	20 611	6 833	57 441
Географические регионы				
Россия	9 106	13 672	6 472	29 250
Азия	14 292	-	-	14 292
Европа	4 471	2 553	51	7 075
Прочее	2 128	4 386	310	6 824
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	20 611	6 833	57 441
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	29 997	20 611	5 134	55 742
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	-	-	1 699	1 699
Итого выручка по договорам с покупателями	29 997	20 611	6 833	57 441
Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	35 758	-	-	35 758
Аммиак и азотные удобрения	-	21 846	-	21 846
Прочее	-	-	6 233	6 233
Итого выручка по договорам с покупателями	35 758	21 846	6 233	63 837
Географические регионы				
Россия	9 407	12 855	5 954	28 216
Азия	18 315	402	93	18 810
Европа	6 286	4 569	12	10 867
Прочее	1 750	4 020	174	5 944
Итого выручка по договорам с покупателями	35 758	21 846	6 233	63 837
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	35 758	21 846	4 823	62 427
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	-	-	1 410	1 410
Итого выручка по договорам с покупателями	35 758	21 846	6 233	63 837



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

21 Выручка от продаж (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Общехозяйственные и административные расходы» в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности было признано 17 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 26 млн руб.).

22 Себестоимость продаж

	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	32 465	33 041
Тепло и электроэнергия	4 507	4 379
Затраты на оплату труда	3 735	3 676
Амортизация	3 224	2 703
Прочее	746	1 157
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(512)	157
	44 165	45 113

23 Расходы на продажу продукции

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	5 472	5 165
Затраты на оплату труда	464	476
Материалы	263	252
Амортизация	121	125
Прочее	409	498
	6 729	6 516

24 Общехозяйственные и административные расходы

	2019	2018
Затраты на оплату труда	1 770	1 429
Услуги сторонних организаций	358	450
Налоги, за исключением налога на прибыль	180	223
Консультационные услуги	141	140
Амортизация	69	59
Материалы	69	52
Расходы на страхование	50	39
Прочее	353	223
	2 990	2 615

25 Прочие операционные доходы

	2019 г.	2018 г.
Компенсация, полученная из федерального бюджета	1 448	1 553
Выбытие запасов	169	191
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	-	291
Доход от выгодной покупки	-	44
Прочее	-	5
	1 617	2 084



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26 Прочие операционные расходы

	2019 г.	2018 г.
Социальные расходы	232	380
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	121	-
Убыток от выбытия основных средств	80	87
Расходы по ликвидации последствий пожара	-	10
Прочее	60	68
	493	545

27 Финансовые доходы

	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы	298	271
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	681	-
Прочее	1	19
	980	290

28 Финансовые расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентные расходы	1 911	1 820
За вычетом капитализированных расходов по займам	(198)	(375)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	-	1 230
Прочее	41	-
	1 754	2 675

29 Налог на прибыль

	2019 г.	2018 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	835	1 774
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(110)	(73)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	13	122
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	738	1 823
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	(14)	10
(Доходы)/расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(14)	10
Расходы по налогу на прибыль за год	724	1 833



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	3 268	9 309
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	654	1 862
Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль	11	7
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(319)	(88)
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(110)	(73)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	63	119
Убыток от выбытия дочерних организаций	447	-
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налогооблагаемую базу	(22)	6
Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода/(убытка)	724	1 833

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% (2018 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2018 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2018 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2019 г.
Налоговое влияние на временные разницы:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	(9)	15	(2)	13
Прочие обязательства	138	29	167	16	183
Финансовые активы	27	(37)	(10)	40	30
Основные средства	(1 139)	(242)	(1 381)	(77)	(1 458)
Нематериальные активы	37	100	137	21	158
Запасы	(267)	43	(224)	(24)	(248)
Прочее	(1)	(6)	(7)	13	6
Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе:	(1 181)	(122)	(1 303)	(13)	(1 316)
Отложенные налоговые активы	226		319		390
Отложенные налоговые обязательства	<u>(1 407)</u>		<u>(1 622)</u>		<u>(1 706)</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

29 Налог на прибыль (продолжение)

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 не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 7 676 млн руб. (2018 г.: 6 234 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.

	2019 г.	2018 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	234 148	234 148
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах)	3 697	3 697
За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах)	(59 459)	(52 361)
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	178 386	185 484
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	2 537	7 414
Прибыль на акцию (в руб.):		
-базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	14,22	39,97

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 3 112 млн руб. и 2 845 млн руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

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 160 млн руб. (Примечание 17).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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 2019 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. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличилась 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.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.2 Налогообложение (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 миллионов рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском 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. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, 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.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 г., 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 2019 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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.3 Вопросы охраны окружающей среды

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

31.4 Юридические иски

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

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 649 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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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	2019 г.		2018 г.	
			% участия	% голосов	% участия	% голосов
ОАО «Порт Тольятти»	Российская Федерация	Перевозка готовой продукции	66%	79%	66%	79%
ООО «Тольяттихиминвест»	Российская Федерация	Реализация строительных материалов	100%	100%	100%	100%
ООО «Куйбышевазот-инвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «ИПК Шанхай»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
ООО «ТК КУАЗ Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
ООО «ТК КУАЗ Гонконг»	Гонконг	Торговая	100%	100%	100%	100%
ООО «Активинвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «Азотремстрой»	Российская Федерация	Капитальное строительство	100%	100%	100%	100%
ООО «Курскхимволокно»	Российская Федерация	Производство синтетического волокна	100%	100%	100%	100%
ООО «Московские волокна»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Балтекс»	Российская Федерация	Производство синтетических тканей	100%	100%	100%	100%
ООО «Средневожская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	Выручка от продажи электроэнергии	74%	74%	74%	74%
ООО «СП «Граниферт»	Российская Федерация	Производство сульфата аммония	100%	100%	100%	100%

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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

33.2 Рыночный риск

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

33.3 Риск изменения процентной ставки

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками EURIBOR и LIBOR и ключевой ставкой ЦБ РФ. На 31 декабря 2019 г. примерно 45% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2018 г.: 57%).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.3 Риск изменения процентной ставки (продолжение)

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

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2019 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,35%	(8)
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,15%	(1)
Ключевая ставка ЦБ РФ	Максимальное изменение показателя	1,00%	(65)
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,35%	8
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,15%	1
Ключевая ставка ЦБ РФ	Минимальное изменение показателя	-1,00%	65
2018 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,50%	(15)
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,20%	(3)
Ключевая ставка ЦБ РФ	Максимальное изменение показателя	0,75%	(39)
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,15%	5
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,01%	-
Ключевая ставка ЦБ РФ	Минимальное изменение показателя	-0,75%	39

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 49% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 81% 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.4 Валютный риск (продолжение)

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2019 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	13,00%	(345)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	13,00%	(639)
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	13,00%	69
Евро	Минимальное изменение показателя	-11,00%	292
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-11,00%	541
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-13,00%	(69)
2018 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	14,00%	69
Доллары США	Максимальное изменение показателя	14,00%	(611)
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	14,00%	68
Евро	Минимальное изменение показателя	-14,00%	(69)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-14,00%	611
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-14,00%	(68)

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 2019 г.: 19 251 млн руб.; 31 декабря 2018 г.: 21 417 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 2019 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 694	3 944	20 034	4 363	30 035
Обязательства по аренде	59	173	90	345	667
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 760	-	-	-	2 760
Финансовая гарантия	2	22	145	-	169
Производные финансовые инструменты	-	-	-	2 074	2 074
	4 515	4 139	20 269	6 782	35 705

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 611	2 797	20 194	4 427	29 029
Обязательства по аренде	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 365	-	-	-	4 365
Финансовая гарантия	-	-	-	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-
	5 976	2 797	20 194	4 427	33 394



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2019 и 2018 гг. 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 котировка 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 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.

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу акций 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

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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 2019 г.:

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу акций ООО «Волга-техноол»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2019 год: 38,12%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 2 млн руб.
		Кредитный риск/спред	2019 год: 1,95%	Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 5 млн руб.
		Дивидендная доходность	2019 год: 12%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 4 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2019 год: 1 235 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 200 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 30 млн руб.
	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу акций ООО «Волгаферт»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2019 год: 27%	Увеличение (снижение) волатильности на 7% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 18 млн руб.
		Кредитный риск/спред	2019 год: 2,41%	Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 100 млн руб.
		Дивидендная доходность	2019 год: 5%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 35 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2019 год: 2 114 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 300 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 274 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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:

	Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)				Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3)	
	Балансовая стоимость				стоимости (Уровень 3)	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства и их эквиваленты	891	3 869	891	3 869	-	-
Краткосрочные финансовые активы	1 635	1 158	1 635	1 158	-	-
Долгосрочные финансовые активы	658	2 079	658	2 079	-	-
Торговая дебиторская задолженность	2 060	2 736	2 060	2 736	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные кредиты и займы	4 164	2 872	4 164	2 872	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	20 363	20 342	20 363	20 342	-	-
Производные финансовые инструменты	2 074	-	-	-	2 074	-
Финансовая гарантия	160	-	160	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1 904	3 495	1 904	3 495	-	-

34 События после отчетного периода

С января 2020 г. правительства различных государств, в том числе Российской Федерации, Китая, Гонконга, Германии и Сербии, на территории которых расположено Общество и его дочерние компании, вводят превентивные меры для борьбы с распространением коронавируса (COVID-19) путем введения карантинных и ограничений на перемещение иностранных граждан, а также ограничения в отношении транспортного сообщения. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Одним из негативных последствий пандемии для мировой экономики стала волатильность нефтяного, валютных и фондовых рынков, в результате чего существенно (более чем на 15%) вырос курс мировых валют по отношению к рублю РФ (курс ЦБ РФ по состоянию на 17 марта 2020 г. составил 74,1262 руб. за доллар США и 82,7471 руб. за Евро). Влияние данных обстоятельств на деятельность Группы будет зависеть от будущего развития пандемии, мер, предпринимаемых правительствами стран мира, а также реакции мировой экономики на эти события. В настоящее время оценка данного влияния с высокой степенью определенности не может быть проведена.

В январе 2020 г. ПАО «Куйбышевазот» и АО «Россельхозбанк» подписали Генеральное соглашение о порядке заключения кредитных сделок с лимитом выдачи 4 млрд руб. сроком до 31 декабря 2020 г., для целей финансирования текущей деятельности.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)