

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Сентябрь 2020 г.

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Вывод по дополнительной информации

Наша обзорная проверка была проведена с целью выпуска заключения, содержащего вывод о промежуточной финансовой информации в целом. Информация по пересчету в доллары США промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств, которая была раскрыта в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 5-8, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе обзорной проверки прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности мы выполнили процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации, и на основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что дополнительная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



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

11 сентября 2020 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов 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»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось Аудировалось		Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.2)	
		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 382	891	48	14
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	4 086	4 167	58	67
Запасы	7	7 568	7 896	108	128
Авансы по налогу на прибыль		8	59	—	1
Финансовые активы	11	1 707	1 635	24	27
Итого оборотные активы		16 751	14 648	238	237
Внеоборотные активы					
Основные средства	8	33 558	31 967	480	516
Нематериальные активы	9	3 300	3 554	47	57
Активы в форме права пользования		266	360	4	6
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		2 841	2 151	41	35
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	10	11 483	12 166	164	196
Финансовые активы	11	657	658	9	11
Итого внеоборотные активы		52 105	50 856	745	821
Итого активы		68 856	65 504	983	1 058
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		2 025	1 904	29	31
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		17	15	—	—
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14	241	257	3	4
Краткосрочные кредиты и займы	12	4 250	4 164	61	67
Обязательства по аренде		111	204	2	4
Авансы полученные		1 649	1 661	24	27
Прочие краткосрочные обязательства	13	772	880	11	14
Итого краткосрочные обязательства		9 065	9 085	130	147
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	12	22 492	20 363	322	329
Отложенные налоговые обязательства		1 204	1 316	17	21
Обязательства по аренде		168	169	2	3
Обязательства по пенсионным выплатам		502	502	7	8
Производные финансовые инструменты	10	2 448	2 074	35	33
Прочие долгосрочные обязательства		109	136	2	2
Итого долгосрочные обязательства		26 923	24 560	385	396
Итого обязательства		35 988	33 645	515	543
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	15	634	634	9	10
Дополнительный уставный капитал		919	919	13	15
Собственные выкупленные акции	15	(3 897)	(3 897)	(56)	(63)
Резерв по пересчету иностранной валюты		652	494	8	8
Нераспределенная прибыль		34 395	33 552	492	542
		32 703	31 702	466	512
Неконтролирующие доли участия		165	157	2	3
Итого собственный капитал		32 868	31 859	468	515
Итого обязательства и собственный капитал		68 856	65 504	983	1 058

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
28 августа 2020 г.

Герасименко А.В.
Генеральный директор

Кудашев В.Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось		Дополнительная информация	
		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн долл. США (Прим. 2.2) Не аудировалось За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка от продаж	16	26 544	29 826	383	456
Себестоимость продаж	17	(19 855)	(21 794)	(286)	(334)
Валовая прибыль		6 689	8 032	97	122
Расходы на продажу продукции	18	(3 101)	(3 150)	(45)	(48)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(1 214)	(1 409)	(18)	(22)
Прочие операционные доходы	20	1 344	708	19	11
Прочие операционные расходы	21	(132)	(286)	(2)	(4)
Операционная прибыль		3 586	3 895	51	59
Финансовые доходы	22	84	719	1	11
Финансовые расходы	23	(2 123)	(897)	(31)	(14)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	(437)	917	(7)	14
Прибыль до налогообложения		1 110	4 634	14	70
Расходы по налогу на прибыль	24	(215)	(744)	(3)	(11)
Прибыль за период		895	3 890	11	59
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		158	(151)	2	(2)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		158	(151)	2	(2)
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами		-	1	-	-
Влияние налога на прибыль		-	-	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	1	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		158	(150)	2	(2)
Итого совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		1 053	3 740	13	57
Прибыль за период, приходящаяся на:					
Акционеров Компании		843	3 939	10	60
Неконтролирующие доли участия		52	(49)	1	(1)
		895	3 890	11	59
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		1 001	3 789	12	58
Неконтролирующие доли участия		52	(49)	1	(1)
		1 053	3 740	13	57
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании		4,72	22,07	0,07	0,34

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в собственном капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании						Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2018 г.	634	919	(3 785)	697	32 317	30 782	398	31 180
Прибыль за период	–	–	–	–	3 939	3 939	(49)	3 890
Прочий совокупный доход/ (убыток)	–	–	–	(151)	1	(150)	–	(150)
Итого совокупный доход/ (убыток)	–	–	–	(151)	3 940	3 789	(49)	3 740
Приобретение неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	22	22	(194)	(172)
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	(40)	(40)
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	(892)	(892)	–	(892)
Остаток на 30 июня 2019 г. (Не аудировалось)	634	919	(3 785)	546	35 387	33 701	115	33 816
Остаток на 31 декабря 2019 г.	634	919	(3 897)	494	33 552	31 702	157	31 859
Прибыль за период	–	–	–	–	843	843	52	895
Прочий совокупный доход	–	–	–	158	–	158	–	158
Итого совокупный доход	–	–	–	158	843	1 001	52	1 053
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	(44)	(44)
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	–	–	–	–
Остаток на 30 июня 2020 г. (Не аудировалось)	634	919	(3 897)	652	34 395	32 703	165	32 868

Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.2)	Капитал, приходящийся на акционеров Компании						Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2019 г.	10	15	(63)	8	542	512	3	515
Остаток на 30 июня 2020 г. (Не аудировалось)	9	13	(56)	9	492	468	2	470

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось		Дополнительная информация	
		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн долл. США (Прим. 2.2)	
		2020 г.	2019 г.	Не аудировалось	Не аудировалось
		2020 г.	2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		1 110	4 634	16	70
<i>Поправки по статьям</i>					
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	17, 18, 19	1 633	1 631	24	25
Убыток от выбытия основных средств	21	31	37	–	1
Обязательства по пенсионным выплатам		–	14	–	–
Обесценение/(восстановление) дебиторской задолженности	6	12	2	–	–
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	437	(917)	6	(14)
Финансовые доходы	22	(84)	(201)	(1)	(3)
Финансовые расходы	23	1 117	897	16	14
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	22, 23	1 006	(518)	15	(8)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 262	5 579	76	85
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		66	(852)	1	(13)
(Увеличение)/уменьшение запасов		328	48	5	1
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		469	(1 094)	7	(17)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности по налогам		(16)	(18)	–	–
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 109	3 663	89	56
Налог на прибыль уплаченный		(274)	(867)	(4)	(13)
Проценты полученные		209	222	3	3
Проценты уплаченные		(815)	(846)	(12)	(13)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		5 229	2 172	76	33
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств		(3 574)	(6 189)	(52)	(95)
Выручка от продажи основных средств		–	1	–	–
Приобретение нематериальных активов		–	(62)	–	(1)
Выбытие долгосрочных финансовых активов		–	–	–	–
Приобретение долгосрочных финансовых активов		–	(91)	–	(1)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		712	629	10	10
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(862)	(51)	(12)	(1)
Приобретение дочерней организации		–	(116)	–	(2)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 724)	(5 879)	(54)	(90)
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Получение краткосрочных кредитов и займов		292	112	4	2
Получение долгосрочных кредитов и займов		2 268	2 896	33	44
Погашение кредитов и займов		(1 494)	(772)	(22)	(12)
Погашение обязательств по аренде		(114)	(101)	(2)	(2)
Продажа доли в дочернем предприятии		–	1 235	–	19
Увеличение уставного капитала дочерней организации за счет вклада неконтролирующего акционера		–	863	–	13
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	10	246	318	4	5
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(44)	(40)	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	15	(168)	(877)	(2)	(13)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		986	3 634	14	55
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 491	(73)	36	(2)
Чистая курсовая разница		–	–	(1)	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	891	3 869	14	56
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	3 382	3 796	49	60

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит ООО «КуйбышевАзот Плюс», которое было организовано в 2005 году руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «КуйбышевАзот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 21% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 15. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подписана генеральным директором ПАО «КуйбышевАзот» 28 августа 2020 г.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.

2.2 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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

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

	Руб. / долл. США
30 июня 2019 г.	63,0756
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2019 г.	65,3384
31 декабря 2019 г.	61,9057
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2020 г.	69,3714
30 июня 2020 г.	69,9513

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

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2020 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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

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

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

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

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

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Информация по операционным сегментам

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

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

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

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

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются преимущественно на обычных коммерческих условиях.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Информация по операционным сегментам (продолжение)

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

	Не аудировалось							
	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка от продаж	12 433	15 275	10 506	10 901	3 605	3 650	26 544	29 826
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	262	832	1 503	2 509	1 434	660	3 199	4 001
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							(161)	(201)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							–	(14)
Корректировка стоимости запасов							242	(6)
Прочие							306	115
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							3 586	3 895

Выручка сегмента капролактамы и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 1 213 млн руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г.: 2 694 млн руб.).

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

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

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря (не ауди- ровалось) 2019 г.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря (не ауди- ровалось) 2019 г.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря (не ауди- ровалось) 2019 г.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря (не ауди- ровалось) 2019 г.
Активы сегмента	25 391	30 221	5 055	7 322	37 400	26 837	67 846	64 380
Корректировки по МСФО								
Активы в форме права пользования							266	360
Разница в амортизации основных средств							959	1 116
Обесценение активов Группы							(215)	(405)
Прочие							-	53
Итого активы по МСФО							68 856	65 504



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Информация по операционным сегментам (продолжение)

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2019 г.	На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2019 г.	На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2019 г.	На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства сегмента	1 263	676	766	1 415	31 206	28 928	33 235	31 019
Корректировки по МСФО								
Опционы Вэб и МЕТ							2 448	2 074
Обязательство по аренде							279	373
Обязательства по пенсионным выплатам							502	502
Отложенный налог							(585)	(483)
Финансовая гарантия							160	160
Прочие							(51)	–
Итого обязательства по МСФО							35 988	33 645

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 26 743 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 24 527 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: ассоциированные организации, совместные предприятия и ключевой управленческий персонал.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г.

Реализация продукции и услуг

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	2 636	2 617
Выручка от продажи электроэнергии	556	476
Услуги по аренде	30	28
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	14	48
	3 236	3 169

Приобретение товаров и услуг

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Приобретение товаров	4 794	5 027
	4 794	5 027



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон	540	522
Кредиторская задолженность связанных сторон	440	693
Займы, выданные связанным сторонам	1 131	1 232
Векселя, выданные связанным сторонам	768	573
Займы, полученные от связанных сторон	535	470

По состоянию на 30 июня 2020 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 1 106 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (31 декабря 2019 г.: 1 207 млн руб., процентная ставка 4%).

По состоянию на 30 июня 2020 г. векселя, выданные связанным сторонам, были представлены беспроцентными векселями выданными ООО «Волгатехноол» в сумме 768 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 573 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2020 г. займы, полученные от связанных сторон, были представлены беспроцентным займом от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 535 млн руб. (31 декабря 2019 г.: беспроцентный заем в сумме 470 млн руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 12 руководящим работникам Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., составила 47 млн руб. и 92 млн руб., соответственно. Сумма вознаграждения включала в себя заработную плату, дополнительные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили 9 млн руб. и 16 млн руб., соответственно. Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 29 млн руб. и 139 млн руб., соответственно.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	374	260
Краткосрочные депозиты	1 596	368
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	1 412	263
	<u>3 382</u>	<u>891</u>

По состоянию на 30 июня 2020 г. на денежные средства в депозитах в сумме 1 596 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 368 млн руб.) начислялись проценты по ставке 2,1%-4,5% годовых (31 декабря 2019 г.: 3,2%-5,4%).

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

Валюта	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	895	122
Евро	323	75
Юани	182	60
Сербские динары	12	6
	1 412	263

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 397	2 114
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66)	(54)
	2 331	2 060
Прочая дебиторская задолженность	518	112
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3)	(3)
	515	109
Авансы выданные (активы по договорам)	736	1 032
	736	1 032
НДС к возмещению	504	966
	4 086	4 167

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

Остаток на 31 декабря 2018 г.	43
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	2
Использовано	-
Остаток на 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	45
Остаток на 31 декабря 2019 г.	57
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	19
Использовано	(7)
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	69



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7. Запасы

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Сырье и материалы	2 833	2 845
Незавершенное производство	1 267	1 408
Готовая продукция	3 468	3 643
	<u>7 568</u>	<u>7 896</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., были отражены доходы от восстановления резерва в сумме 235 млн руб. по медленно реализуемым запасам и запасам, оцениваемым по чистой возможной цене продажи (убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 15 млн руб.). Эффект от восстановления резерва был включен в состав себестоимости проданной продукции и оказанных услуг.

8. Основные средства

Изменения в основных средствах представлены следующим образом:

Остаток на 31 декабря 2018 г.	31 001
Поступление	3 339
Выбытие	(38)
Амортизационные отчисления	(1 280)
Курсовые разницы	(93)
Остаток на 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	<u>32 929</u>
Остаток на 31 декабря 2019 г.	31 967
Поступление	3 285
Выбытие	(560)
Амортизационные отчисления	(1 251)
Курсовые разницы	117
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	<u>33 558</u>

По состоянию на 30 июня 2020 г. основные средства стоимостью 9 150 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 8 793 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 12).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 106 млн руб. (за 6 месяцев 2019 г.: 60 млн руб.). Ставка капитализации составила 6,5% (за 6 месяцев 2019 г.: 6%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

9. Нематериальные активы

Изменения в нематериальных активах представлены следующим образом:

Остаток на 31 декабря 2018 г.	4 044
Поступление	3
Выбытие	(2)
Амортизационные отчисления	(263)
Остаток на 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	<u>3 782</u>
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 554
Поступление	3
Выбытие	(3)
Амортизационные отчисления	(254)
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	<u>3 300</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9. Нематериальные активы (продолжение)

В 2010 году Группа заключила лицензионное соглашение с DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименованы в FIBRANT B.V.), в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). Чистая балансовая стоимость лицензии на 30 июня 2020 г. составила 3 238 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 3 483 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 79 месяцев.

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоции- рованные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «Волгаферт»	ООО «Волга- техноол»	Прочие совместные предприя- тия	Итого
На 31 декабря 2018 г.	1 962	286	2 863	-	-	65	5 176
Доля в прибыли/ (убытке)	168	76	666	-	-	7	917
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(222)	(96)	-	-	-	-	(318)
На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	1 908	266	3 529	-	-	72	5 775
На 31 декабря 2019 г.	1 950	305	3 917	4 605	1 312	77	12 166
Доля в прибыли/ (убытке)	232	69	(430)	(224)	(93)	9	(437)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(219)	(27)	-	-	-	-	(246)
На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	1 963	347	3 487	4 381	1 219	86	11 483

ООО «Праксайр Азот Тольятти»

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:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы		
Внеоборотные активы	2 741	2 794
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 460 млн руб. (2019 год: 188 млн руб.)	1 390	1 338
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 48 млн руб. (2019 год: 62 млн руб.)	(48)	(62)
Краткосрочные обязательства	(206)	(170)
Чистые активы	3 877	3 900
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1 939	1 950



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Праксайр Азот Тольятти» (продолжение)

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	1 325	1 069
Себестоимость продаж	(780)	(637)
Прочие доходы/(расходы)	–	(172)
Финансовые доходы	6	15
Расходы по налогу на прибыль	(87)	61
Прибыль после налогообложения	464	336
Итого совокупный доход	464	336
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	232	168

На 30 июня 2020 г. у ООО «Праксайр Азот Тольятти» отсутствуют существенные обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств и условные обязательства (на 31 декабря 2019 г. обязательства ООО «Праксайр Азот Тольятти» по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составили 9 млн руб., условные обязательства отсутствовали).

ООО «Линде Азот Тольятти»

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:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы		
Внеоборотные активы	12 934	13 591
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 657 млн руб. (2019 год: 292 млн руб.)	1 625	1 510
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 157 млн руб. (2019 год: 168 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 7 111 млн руб. (2019 год: 4 354 млн руб.)	(7 268)	(4 522)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 0 млн руб. (2019 год: 2 382 млн руб.)	(318)	(2 745)
Чистые активы	6 973	7 834
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	3 487	3 917



Группа «КуйбышевАзот»

**Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.**

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Линде Азот Тольятти» (продолжение)

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	2 429	3 140
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 888 млн руб. (2019 год: 883 млн руб.)	(2 350)	(2 365)
Прочие доходы/(расходы)	(966)	1 015
Финансовые доходы/(расходы)	(126)	(168)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	153	(290)
Прибыль после налогообложения	(860)	1 332
Итого совокупный доход	(860)	1 332
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	(430)	666

На 30 июня 2020 г. у ООО «Линде Азот Тольятти» отсутствовали условные обязательства и обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств (31 декабря 2019 г.: условные обязательства отсутствовали и обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств).

ООО «Волгатехноол»

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

В 2019 году Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с июля 2022 года. По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 269 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 188 млн. руб.), который дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 год.

ООО «Волгатехноол» было основано для производства серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности планируется в 2022 году ООО «Волгатехноол» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгатехноол» (продолжение)

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:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы		
Внеоборотные активы	5 052	4 632
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 425 млн руб. (2019 год: 188 млн руб.)	1 279	738
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 1 847 млн руб. (2019 год: 2 074 млн руб.)	(1 847)	(2 704)
Краткосрочные обязательства	(2 093)	(93)
Чистые активы	2 391	2 573
Пропорциональная доля владения Группы	51%	51%
Балансовая стоимость инвестиции	1 219	1 312
	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	–	–
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 0 млн руб. (2019 год: 0 млн руб.)	–	–
Прочие доходы/(расходы)	(235)	–
Финансовые (расходы)	8	–
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	45	–
Прибыль после налогообложения	(182)	–
Итого совокупный доход	(182)	–
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	(93)	–

На 30 июня 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 1 413 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. обязательства совместного предприятия по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 189 млн руб., условные обязательства отсутствовали).

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 1 659 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 535 млн руб.).

ООО «Волгаферт»

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» (продолжение)

В 2019 году Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии, Группа может воспользоваться опционом начиная с 2025 года. По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 2 179 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 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 год.

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

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

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Активы		
Внеоборотные активы	9 689	8 764
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 321 млн руб. (2019 год: 955 млн руб.)	708	1 507
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 0,7 млн руб. (2019 год: 1 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 3 950 млн руб. (2019 год: 3 481 млн руб.)	(3 951)	(3 482)
Краткосрочные обязательства	(4)	(17)
Чистые активы	6 442	6 772
Пропорциональная доля владения Группы	68%	68%
Балансовая стоимость инвестиции	4 381	4 605
	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	-	-
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 0 млн руб. (2019 год: 0 млн руб.)	-	-
Прочие доходы/(расходы)	(415)	-
Финансовые (расходы)	4	-
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	81	-
Прибыль после налогообложения	(330)	-
Итого совокупный доход	(330)	-
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	(224)	-

На 30 июня 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 325 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. обязательства совместного предприятия по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 6 935 млн руб., условные обязательства отсутствовали).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» (продолжение)

На 30 июня 2020 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в совместное предприятие в качестве обеспечения по полученным кредитам составила 4 054 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 4 054 млн руб.).

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:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы		
Внеоборотные активы	124	106
Оборотные активы	607	464
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(137)	(86)
Краткосрочные обязательства	(249)	(179)
Чистые активы	345	305
Инвестиции в ассоциированные организации	345	305
	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	1 120	1 283
Себестоимость продаж	(1 050)	(1 207)
Прибыль после налогообложения	70	76
Итого совокупный доход	70	76

11. Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2019 год: 4%)	839	946
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-15% (2019 год: 0%-15%)	80	83
Векселя, выданные совместному предприятию: 0% (2019 год: 0%)	768	573
Прочее	20	33
	1 707	1 635



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Финансовые активы (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2019 год: 4%)	267	261
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-15% (2019 год: 0%-15%)	353	359
Займы, выданные совместному предприятию: 0% (2019 год: 0%)	25	25
Прочее	12	13
	657	658

По состоянию на 30 июня 2020 г. долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2040 года (31 декабря 2019 г.: до 2039 года).

12. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

			Не аудиро- валось	
	Процентная ставка	Валюта	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125%	Доллары США	617	546
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	Рубли	113	150
ПАО Сбербанк	EURIBOR 6+1,3%-1,35%	Евро	144	145
РОСБАНК	EURIBOR 6+0,85%-1,4%	Евро	96	79
АО «Газпромбанк»	8,2%-8,35%	Рубли	760	–
Райффайзенбанк	3,22%	Евро	35	–
Прочее			6	5
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			1 771	925
Краткосрочные кредиты и займы				
АО «Газпромбанк»	2%-5,85%	Рубли	1 083	1 459
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	640	640
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	535	470
Societe Generale (China) Limited	4,43%	Доллары США	–	126
Hang Seng bank	1,8%	Доллары США	171	–
ПАО «АК БАРС» БАНК	7,7%	Рубли	–	491
Прочее			39	41
Итого краткосрочные кредиты и займы			2 468	3 227
Проценты по кредитам и займам			11	12
			4 250	4 164



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Валюта займа		
- российские рубли	3 180	3 258
- доллары США	792	678
- евро	278	228
	4 250	4 164

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	Не аудиро- валось	
				30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО Сбербанк	7,04%-7,58%	2022-2026 гг.	Рубли	9 704	9 087
АО «Газпромбанк»	5,95%-8,6%	2021-2028 гг.	Рубли	3 717	3 283
РОСБАНК	5%-5,76%	2022-2024 гг.	Доллары США	2 911	2 576
АО «Райффайзенбанк»	2,1%-3,22%, EURIBOR 6+1,2%	2021-2025 гг.	Евро	2 183	1 942
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125%	2021-2023 гг.	Доллары США	1 543	1 639
АО «Банк Интеза»	1,9%-2,82%	2021-2024 гг.	Евро	742	654
АО «Газпромбанк»	5,95%	2024-2028 гг.	Доллары США	490	433
РОСБАНК	EURIBOR 6+ 1,3%-1,4%	2022-2024 гг.	Евро	829	418
АО «Газпромбанк»	3%	2024-2028 гг.	Евро	277	244
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	2021 г.	Рубли	37	75
ПАО «Сбербанк»	EURIBOR 3+0,95%	2023-2025 гг.	Евро	44	-
Прочее				15	12
				22 492	20 363

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая часть	1 771	925
От 1 до 2 лет	3 746	3 542
От 2 до 3 лет	6 256	3 871
От 3 до 5 лет	9 128	8 942
Более 5 лет	3 362	4 008
	24 263	21 288
За вычетом текущей части	(1 771)	(925)
	22 492	20 363



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Валюта займа		
- российские рубли	13 475	12 458
- доллары США	4 942	4 648
- евро	4 075	3 257
	22 492	20 363

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 9 150 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 8 793 млн руб.), которая представляет собой обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 8).

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

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

	31 декабря 2019 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Прочее	Не аудиро- валось 30 июня 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы	4 164	1 396	(485)	(825)	4 250
Долгосрочные кредиты и займы	20 363	3 118	(550)	(439)	22 492
Итого	24 527	4 514	(1 035)	(1 264)	26 742

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.

13. Прочие краткосрочные обязательства

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по заработной плате	569	539
Кредиторская задолженность по дивидендам	25	193
Прочее	178	148
	772	880

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. прочие обязательства представляют собой гарантию, выданную связанной стороне в отношении обязательств перед финансовыми институтами. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данных выплат. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 30 июня 2020 г. составила: долгосрочная часть – 109 млн руб. и краткосрочная часть – 51 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: долгосрочная часть – 136 млн руб. и краткосрочная часть – 24 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14. Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	Не аудировалось	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	82	95
Подходный налог	28	25
Налог на имущество	32	32
Прочие налоги	99	105
	241	257

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

15. Акционерный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций (тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (тыс. штук)	Акционерный капитал (млн руб.)	Собственные выкупленные акции (млн руб.)
	Привилеги- рованные	Обыкновен- ные				
На 1 января 2019 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
На 30 июня 2019 г. (не аудировалось)	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
На 1 января 2020 г.	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 897)
На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 897)

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

Акции, которые были приобретены у акционеров до 30 июня 2020 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 30 июня 2020 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «КуйбышевАзот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 57 866 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций Компании (31 декабря 2019 г.: 57 866 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Акционерный капитал (продолжение)

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

	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	193	13
Дивиденды, объявленные в течение периода	–	892
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(168)	(877)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня (не аудировалось)	25	28
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, руб.	–	5

16 июня 2020 года общее годовое собрание акционеров приняло решение дополнительно не выплачивать дивиденды к ранее объявленным и выплаченным дивидендам по результатам первого полугодия 2019 года и 9 месяцев 2019 года, таким образом финальные дивиденды за 2019 год составили 2 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: финальные дивиденды за 2018 год в размере 5 рублей).

16. Выручка от продаж

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировалось)				
Сегменты	Капролактам и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактам и продукты его переработки	12 433	–	–	12 433
Аммиак и азотные удобрения	–	10 506	–	10 506
Прочее	–	–	3 605	3 605
Итого выручка по договорам с покупателями	12 433	10 506	3 605	26 544
Географические регионы				
Россия	4 180	7 890	3 371	15 441
Азия	5 796	69	–	5 865
Европа	1 960	1 204	67	3 231
Прочее	497	1 343	167	2 007
Итого выручка по договорам с покупателями	12 433	10 506	3 605	26 544
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	12 433	10 506	2 752	25 691
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	–	–	853	853
Итого выручка по договорам с покупателями	12 433	10 506	3 605	26 544



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Выручка от продаж (продолжение)

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

17. Себестоимость продаж

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Сырье и материалы	13 536	15 463
Тепло и электроэнергия	2 232	2 383
Затраты на оплату труда	1 804	1 801
Амортизация	1 547	1 569
Прочее	193	244
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	543	334
	19 855	21 794



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18. Расходы на продажу продукции

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Транспортные расходы	2 552	2 583
Затраты на оплату труда	224	163
Материалы	115	95
Амортизация	57	29
Прочее	153	280
	3 101	3 150

19. Общехозяйственные и административные расходы

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Затраты на оплату труда	762	862
Услуги сторонних организаций	171	184
Налоги, за исключением налога на прибыль	93	85
Консультационные услуги	46	66
Амортизация	29	33
Материалы	20	28
Расходы на страхование	18	28
Штрафы и пени	2	18
Прочее	73	101
	1 214	1 409

20. Прочие операционные доходы

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Компенсация, полученная из федерального бюджета	1 041	601
Выбытие запасов	72	92
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	159	–
Прочее	72	15
	1 344	708

21. Прочие операционные расходы

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Социальные расходы	101	107
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	–	93
Убыток от выбытия основных средств	31	37
Прочее	–	49
	132	286



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

22. Финансовые доходы

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы	78	201
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	–	518
Прочее	6	–
	84	719

23. Финансовые расходы

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	848	949
За вычетом капитализированных расходов по займам	(106)	(60)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	1 006	–
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	374	–
Прочее	1	8
	2 123	897

24. Налог на прибыль

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

	Не аудировалось Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	246	767
Доходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	(31)	(23)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	215	744
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	–	–
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	–	–
Расходы по налогу на прибыль за период	215	744



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

25. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

25.1 Договорные обязательства по будущим операциям и гарантии

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 547 млн руб. и 3 112 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 13).

25.2 Налогообложение

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

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

В 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, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

25.2 Налогообложение (продолжение)

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2020 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

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 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

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

В 2019 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

25.2 Налогообложение (продолжение)

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).

25.3 Вопросы охраны окружающей среды

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

25.4 Юридические иски

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

25.5 Условные факты хозяйственной жизни

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, могут достигать от 0 до 682 млн руб. для Группы. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность по сроку их исполнения, в связи с тем, что они зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

25.6 Условия ведения деятельности Группы

С января 2020 года правительства различных государств, в том числе Российской Федерации, Китая, Гонконга, Германии и Сербии, на территории которых расположено Общество и его дочерние компании, вводили 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. 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 вырос курс мировых валют.

Пандемия, связанная с коронавирусной инфекцией, продолжается, и ее влияние на деятельность Группы будет зависеть от дальнейших сценариев развития распространения, определить которые затруднительно, а также от ответных мер, которые будут приниматься для ее сдерживания и минимизации последствий.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2020 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26. Финансовые инструменты и иерархия источников справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является 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 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

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

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

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

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)		Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3)	
	30 июня 2020 г. (не аудировалось)	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г. (не аудировалось)	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г. (не аудировалось)	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	3 382	891	3 382	891	–	–
Краткосрочные финансовые активы	1 707	1 635	1 707	1 635	–	–
Долгосрочные финансовые активы	656	658	656	658	–	–
Торговая дебиторская задолженность	2 331	2 060	2 331	2 060	–	–
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	4 250	4 164	4 250	4 164	–	–
Долгосрочные кредиты и займы	22 492	20 363	22 492	20 363	–	–
Производные финансовые инструменты	2 448	2 074	–	–	2 448	2 074
Финансовая гарантия	160	160	160	160	–	–
Торговая кредиторская задолженность	2 025	1 904	2 025	1 904	–	–

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости не осуществлялись, переводов в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него также не выполнялось.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 34 листа(ов)