

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за 2018 год

Март 2019 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	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее - ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 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 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 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 (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
------------------------	---

Признание выручки

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

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

Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции, в том числе проанализировали выполненную Группой оценку влияния перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов

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

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

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

Мы оценили 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «КуйбышевАзот» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2018 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 него 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 8-11, 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»

18 марта 2019 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3)			
		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	3 869	1 381	56	24
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	5 154	5 866	74	102
Запасы	10	8 001	7 820	115	136
Авансы по налогу на прибыль		1	61	-	1
Финансовые активы	15	1 158	1 199	17	21
Итого оборотные активы		18 183	16 327	262	284
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	31 001	28 620	446	497
Нематериальные активы	12	4 044	4 496	58	78
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		2 057	339	30	6
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	5 176	5 338	74	92
Финансовые активы	15	2 079	3 073	30	53
Итого внеоборотные активы		44 357	41 866	638	726
Итого активы		62 540	58 193	900	1 010
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		3 495	3 919	50	68
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		179	17	2	-
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	18	248	241	4	4
Краткосрочные кредиты и займы	16	2 872	10 411	41	181
Авансы полученные		1 581	1 650	23	28
Прочие краткосрочные обязательства	17	870	898	13	16
Итого краткосрочные обязательства		9 245	17 136	133	297
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	20 342	12 773	293	222
Отложенные налоговые обязательства	29	1 303	1 181	19	21
Обязательства по пенсионным выплатам	19	409	424	6	7
Прочие долгосрочные обязательства		61	1 108	1	19
Итого долгосрочные обязательства		22 115	15 486	319	269
Итого обязательства		31 360	32 622	452	566
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	20	634	634	9	11
Дополнительный уставный капитал		919	919	13	16
Собственные выкупленные акции	20	(3 785)	(2 225)	(54)	(38)
Резерв по пересчету иностранной валюты		697	477	10	8
Нераспределенная прибыль		32 317	25 594	465	444
		30 782	25 399	443	441
Неконтролирующие доли участия		398	172	5	3
Итого собственный капитал		31 180	25 571	448	444
Итого обязательства и собственный капитал		62 540	58 193	900	1 010

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
18 марта 2019 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 2018 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	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Выручка от продаж	21	63 837	47 766	1 018	819
Себестоимость продаж	22	(45 113)	(37 043)	(720)	(635)
Валовая прибыль		18 724	10 723	298	184
Расходы на продажу продукции	23	(6 516)	(5 066)	(104)	(87)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(2 615)	(2 455)	(42)	(42)
Прочие операционные доходы	25	2 084	1 233	33	21
Прочие операционные расходы	26	(545)	(854)	(9)	(14)
Операционная прибыль		11 132	3 581	176	62
Финансовые доходы	27	290	1 069	5	18
Финансовые расходы	28	(2 675)	(1 535)	(42)	(26)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	562	121	9	2
Прибыль до налогообложения		9 309	3 236	148	56
Расходы по налогу на прибыль	29	(1 823)	(702)	(29)	(12)
Прибыль за год		7 486	2 534	119	44
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Резерв по пересчету иностранной валюты		220	7	3	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		220	7	3	-
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами		52	5	1	-
Влияние налога на прибыль	29	(10)	(1)	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		42	4	1	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		262	11	4	-
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		7 748	2 545	123	44
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании	30	7 414	2 573	118	45
Неконтролирующие доли участия		72	(39)	1	(1)
		7 486	2 534	119	44
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		7 676	2 584	122	45
Неконтролирующие доли участия		72	(39)	1	(1)
		7 748	2 545	123	44
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	30	39,97	13,67	0,64	0,23

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2016 г.	634	919	(2 225)	470	23 582	23 380	244	23 624
Прибыль за год	-	-	-	-	2 573	2 573	(39)	2 534
Прочий совокупный доход	-	-	-	7	4	11	-	11
Итого совокупный доход за 2017 г.	-	-	-	7	2 577	2 584	(39)	2 545
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	-	-	-	-	(565)	(565)	-	(565)
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

	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		
Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3)								
Остаток на 31 декабря 2017 г.	11	16	(38)	8	444	441	3	444
Остаток на 31 декабря 2018 г.	9	13	(54)	10	465	443	5	448

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности:					
Прибыль до налогообложения		9 309	3 236	148	56
Поправки по статьям:					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	2 887	2 690	46	45
Убыток от выбытия основных средств	26	87	-	1	-
Обязательства по пенсионным выплатам	19	37	51	1	1
Обесценение дебиторской задолженности	24	26	17	-	-
Доход от выгодной покупки	13	(44)	-	(1)	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	(562)	(121)	(9)	(2)
Финансовые доходы	27	(290)	(255)	(5)	(4)
Финансовые расходы	28	1 445	1 535	23	26
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	27, 28	1 230	(767)	20	(13)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 125	6 386	224	109
(Уменьшение)/увеличение торговой дебиторской задолженности и авансов		841	(554)	14	(9)
(Уменьшение) запасов		(183)	(245)	(3)	(4)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(68)	1 787	(1)	30
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогам		7	92	-	2
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 722	7 466	234	128
Налог на прибыль уплаченный		(1 471)	(567)	(23)	(10)
Проценты полученные		156	71	2	1
Проценты уплаченные		(1 841)	(1 950)	(29)	(33)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		11 566	5 020	184	86
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(5 191)	(3 574)	(83)	(61)
Выручка от продажи основных средств		186	41	3	1
Приобретение нематериальных активов		(1 359)	(1 084)	(22)	(19)
Выбытие долгосрочных финансовых активов		28	114	-	2
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(85)	(535)	(1)	(9)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		1 172	962	19	16
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(174)	(6)	(3)	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	13	(292)	-	(5)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 715)	(4 082)	(92)	(70)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных кредитов и займов		367	2 152	6	37
Получение долгосрочных кредитов и займов		10 895	5 291	174	91
Погашение кредитов и займов		(12 593)	(7 991)	(201)	(137)
Приобретение собственных акций	20	(1 560)	-	(25)	-
Увеличение уставного капитала дочерней организации за счет вклада неконтролирующего акционера		191	-	3	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	14	294	135	5	2
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(37)	(33)	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	20	(920)	(375)	(15)	(6)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(3 363)	(821)	(54)	(14)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 488	117	38	2
Чистая курсовая разница				(6)	1
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1 381	1 264	24	21
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	3 869	1 381	56	24

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2017 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. 25% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2017 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 2018 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 2018 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 2018 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(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.

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 2018 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.

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.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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)

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 2017 г.	58,3529
31 декабря 2017 г.	57,6002
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	62,7078
31 декабря 2018 г.	69,4706

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 2018 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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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.

Обесценение финансовых активов

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

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

2.9 Основные средства

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

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.9 Основные средства (продолжение)

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). Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

2.10 Аренда

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Группа арендует некоторые виды оборудования. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды. Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по меньшей из двух величин - справедливой стоимости арендованного имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов включены в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды с использованием метода эффективной ставки процента. Оборудование, приобретенное по договорам финансовой аренды, амортизируется в течение наименьшего периода из срока его полезного использования и срока аренды.

Аренда, по которой у арендодателя остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи при операционной аренде (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы линейным методом на протяжении всего срока аренды.

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. Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.17 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

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

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

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

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.

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:

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

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 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.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большего объема информации.

Группа изучила свои договоры купли-продажи и пришла к выводу, что инициирующее событие для признания выручки останется неизменным. Контроль над активом передается покупателю, как правило, при доставке первому перевозчику или при доставке конечному покупателю.

Эти принципы соответствуют МСФО (IFRS) 15, и в рамках перехода не было внесено никаких изменений.

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. Переход на МСФО (IFRS) 15 не привел к изменениям прежней практики Группы.

Группа не обнаружила существенных компонентов финансирования на дату перехода, но применяет принцип признания такого влияния в финансовой отчетности, как только оно становится существенным.

Информация, которую требуется раскрывать в соответствии с МСФО (IFRS) 15, изложена в Примечании 21 ниже.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Классификация и оценка финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вносит следующие основные изменения в классификацию и оценку финансовых активов, которые применимы к Группе:

- все инвестиции в акционерный капитал в сфере применения МСФО (IFRS) 9 (т.е. за исключением инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия) должны оцениваться по справедливой стоимости;
- инвестиции в долговые инструменты (облигации, векселя, займы и т.д.) должны классифицироваться на основе двух критериев: «исключительно платежа в счет основной суммы долга и процентов» (SPPI) и бизнес-модели.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Группа проанализировала эти изменения и пришла к выводу, что они не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

В следующей таблице представлены исходные категории оценки согласно МСФО (IAS) 39 в сравнении с новыми категориями оценки согласно МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Предыдущий метод оценки по МСФО (IAS) 39	Новый метод оценки по МСФО (IFRS) 9	Предыдущая сумма по МСФО (IAS) 39, равная сумме по МСФО (IFRS) 9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	5 866
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	1 381
Финансовые активы	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	4 272
Итого финансовые активы			11 519

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вносит существенные изменения в порядок расчета обесценения финансовых активов. Хотя в соответствии с МСФО (IAS) 39 компании требовалось создать резерв в случае наступления «события, приводящего к убытку», МСФО (IFRS) 9 требует создания резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), даже если «событие, приводящее к убытку» еще не произошло.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает общий подход к оценке обесценения и упрощенный подход к определенным финансовым активам. Согласно общему подходу различают убытки, ожидаемые в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ), и убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока службы инструмента (ОКУ за весь срок). Первоначально будет создаваться резерв в размере 12-месячных ОКУ, а в случаях, когда кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, сумма резерва должна быть равна ОКУ за весь срок. Для инструментов с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев эти две цифры будут одинаковыми.

При упрощенном подходе разрешается оценивать только ОКУ за весь срок. Упрощенный подход применяется только к краткосрочной торговой дебиторской задолженности. Для всех других финансовых активов (денежные средства и депозиты в банках, займы к получению и т.д.) должен применяться общий подход.

Группа провела детальный анализ и не обнаружила значительного влияния перехода с модели понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 на ожидаемую модель убытков согласно МСФО (IFRS) 9. В результате данного анализа Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не применимы к Группе.

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.

Стандарты, которые еще не вступили в силу в отношении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с
• МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.
• Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	дата вступления данных поправок в силу перенесена на неопределенный срок
• Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 г.
• Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 г.)	1 января 2019 г.
• МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	1 января 2019 г.
• МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»	1 января 2019 г.
• МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2019 г.
• МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»	1 января 2019 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Аренда»

Группа начнет применение стандарта с 1 января 2019 г. и планирует при этом использовать модифицированный ретроспективный метод.

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (активов со стоимостью менее 5 000 евро, например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать финансовое обязательство, представляющее собой обязательство по оплате аренды (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде и расходы по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями 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.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа установила договоры аренды, подпадающие под действие МСФО (IFRS) 16, и изучила влияние применения нового стандарта. Аренда недвижимости представляет собой основные арендные обязательства Группы. Группа не ожидает, что применение данного стандарта окажет существенное влияние на операционную прибыль. Дополнительные финансовые обязательства по договорам аренды составят, согласно текущей оценке, от 100 млн руб. до 200 млн руб.

Денежные потоки, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств, будут изменены в соответствии с рекомендациями стандарта: арендные платежи, ранее признаваемые в денежных потоках от операционной деятельности, будут удалены, а погашение задолженности по аренде будет представлено в денежных потоках от финансовой деятельности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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:

	Капролактама и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
За год по 31 декабря								
Выручка от продаж	35 758	28 532	21 846	15 341	6 233	3 893	63 837	47 766
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	3 645	906	6 297	3 139	1 678	137	11 620	4 182
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							(395)	(530)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(37)	(51)
Прочие							(56)	(20)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							11 132	3 581

Выручка сегмента капролактама и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 6 092 млн руб. (2017 год: 4 053 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.

	Капролактама и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
На 31 декабря								
Активы сегмента	28 519	27 497	5 232	5 763	28 248	24 868	61 999	58 128
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							807	428
Обесценение активов Группы							(216)	(245)
Прочие							(50)	(118)
Итого активы по МСФО							62 540	58 193



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

На 31 декабря	Капролактam и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Обязательства сегмента	1 953	3 487	1 469	1 984	27 848	27 111	31 270	32 582
Корректировки по МСФО:								
Обязательства по пенсионным выплатам							409	424
Отложенный налог							(324)	(347)
Прочие							5	(37)
Итого обязательства по МСФО							31 360	32 622

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 23 214 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 23 184 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

Информация по географическому расположению

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

	2018 г.	2017 г.
Россия	28 216	21 049
Азия	18 810	13 710
Европа	10 867	6 483
Прочее	5 944	6 524
	63 837	47 766

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 2018 и 2017 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2018 и 2017 гг.:

Реализация продукции и услуг

	2018 г.	2017 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	5 669	4 103
Выручка от продажи электроэнергии	768	722
Услуги по аренде	56	42
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	136	132
Итого	6 629	4 999



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Приобретение товаров и услуг

	2018 г.	2017 г.
Приобретение товаров	9 930	7 314
Итого	9 930	7 314

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	480	517
Кредиторская задолженность связанным сторонам	906	1 360
Займы выданные	2 684	3 789
Задолженность по лизинговым платежам	-	1
Займы, полученные от связанных сторон	350	300

По состоянию на 31 декабря 2018 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 2 684 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (31 декабря 2017 г.: 3 766 млн руб., процентная ставка 4%).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. займы от связанных сторон включают беспроцентный заем от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 350 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 300 млн руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 20 руководящим работникам Компании за 2018 г. и 2017 г., составила 99 млн руб. и 90 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 18 млн руб. (2017 г.: 17 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 144 млн руб. (2017 г.: 59 млн руб.).

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2018 г.	2017 г.
Краткосрочные депозиты	2 399	563
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	762	377
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	708	441
	3 869	1 381

На денежные средства в депозитах в сумме 2 399 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 563 млн руб.) начислялись проценты по ставке 1% - 7,2% годовых (2017 г.: 4,79% - 7,3%).

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

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

Валюта	2018 г.	2017 г.
Доллары США	353	209
Евро	280	98
Юани	126	52
Сербские динары	3	18
	762	377



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 г.	2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 779	2 319
За вычетом резерва под обесценение	(43)	(68)
	2 736	2 251
Прочая дебиторская задолженность	359	652
	359	652
Авансы выданные (активы по договорам)	930	996
	930	996
НДС к возмещению	1 129	1 967
	5 154	5 866

Чистая торговая дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2018 г.	2017 г.
Доллары США	1 005	541
Евро	594	481
Юани	419	369
Сербские динары	2	40
	2 020	1 431

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

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода	68	51
Начислено за год	26	17
Использовано	(51)	-
Остаток на конец периода	43	68

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
2018 г.	2 176	890	29	3 095
2017 г.	2 137	727	39	2 903

10 Запасы

	2018 г.	2017 г.
Сырье и материалы	3 280	2 893
Незавершенное производство	1 450	1 511
Готовая продукция	3 271	3 416
	8 001	7 820

В 2018 г. по статье «Себестоимость продаж» были отражены расходы в сумме 70 млн руб. (2017 г.: 6 млн руб.) по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и созданию резерва по малооборачиваемым запасам.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2017 г.	9 424	32 507	908	6 756	49 595
Поступление	-	-	-	4 036	4 036
Выбытие	(7)	(283)	(1)	-	(291)
Перенос из категории незавершенного строительства	1 126	3 736	113	(4 975)	-
Курсовые разницы	13	28	4	-	45
Остаток на 31 декабря 2017 г.	10 556	35 988	1 024	5 817	53 385
Поступление	-	-	-	3 847	3 847
Приобретение дочерней организации (Примечание 13)	-	-	-	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
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2017 г.	(3 925)	(18 355)	(514)	-	(22 794)
Амортизационные отчисления за 2017 г.	(345)	(1 717)	(160)	-	(2 222)
Выбытие	7	257	1	-	265
Курсовые разницы	(1)	(8)	(5)	-	(14)
Остаток на 31 декабря 2017 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)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2017 г.	6 292	16 165	346	5 817	28 620
Остаток на 31 декабря 2018 г.	6 958	16 804	340	6 899	31 001

По состоянию на 31 декабря 2018 г. основные средства стоимостью 8 505 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 8 355 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 286 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 197 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 375 млн руб. (2017 г.: 459 млн руб.). Ставка капитализации составила 7% (2017 г.: 9%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. общая остаточная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 15 280 млн руб. и 13 894 млн руб., соответственно.

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

	2018 г.	2017 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	119	119
Накопленная амортизация	(119)	(119)
Остаточная стоимость	-	-



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Нематериальные активы

	Право пользования лицензиями	Затраты на разработки	Прочие нема- териальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2016 г.	94	8	10	112
Поступление	4 907	6	-	4 913
Выбытие	-	(3)	-	(3)
На 31 декабря 2017 г.	5 001	11	10	5 022
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2016 г.	(53)	-	(4)	(57)
Амортизационные отчисления	(465)	(1)	(3)	(469)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	(518)	(1)	(7)	(526)
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)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	4 483	10	3	4 496
На 31 декабря 2018 г.	3 986	56	2	4 044

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 2018 г. составила 3 973 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 4 463 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 97 месяцев.

Прочие нематериальные активы представляют собой капитализированное программное обеспечение с чистой балансовой стоимостью 2 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 3 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 2018 г. их чистая балансовая стоимость составила 56 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 10 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Объединения бизнесов

В августе 2018 г. Группа увеличила долю участия в уставном капитале ООО «СП «Граниферт» до 100% путем покупки у партнеров – компании Tramto AG – их доли в размере 50%. За приобретение этой доли Tramto AG было уплачено возмещение денежными средствами в сумме 408 млн руб. ООО «СП «Граниферт» было создано в 2015 г. для реализации инвестиционного проекта – строительства установки гранулированного сульфата аммония мощностью 140 000 тонн/год.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «СП «Граниферт» на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы:	
Основные средства	1 046
Дебиторская задолженность	153
Запасы	2
Прочие активы	1
	<u>1 202</u>
Обязательства:	
Кредиторская задолженность	(297)
Прочие обязательства	(1)
	<u>(298)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>904</u>
Доход от выгодной покупки	(44)
Возмещение, переданное при приобретении	<u>860</u>

С даты приобретения вклад ООО «СП «Граниферт» в выручку Группы составил 601 млн руб., в прибыль Группы до налогообложения – 93 млн руб. Если бы объединение произошло в начале 2018 г., выручка составила бы 1 445 млн руб., а прибыль Группы до налогообложения составила бы 237 млн руб.

Возмещение, переданное при приобретении:

	2018 г.
Денежное возмещение, выплаченное Tramto AG за приобретение 50% доли	408
Справедливая стоимость 50% первоначального размера доли участия на дату приобретения	452
	<u>860</u>

Вознаграждение было выплачено частично в 2018 г. и составило 292 млн руб., оставшаяся сумма в размере 116 млн руб. была выплачена в феврале 2019 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	2018 г.						2017 г.					
	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «СП «Граниферт»	Прочие совместные предприятия	Итого	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «СП «Граниферт»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января	1 853	243	2 802	382	58	5 338	1 775	235	2 931	-	55	4 996
Поступление	-	50	-	-	-	50	1	83	-	386	-	470
Доля в прибыли/ (убытке)	357	60	61	70	14	562	185	66	(129)	(4)	3	121
Выбытие	-	(28)	-	(452)	-	(480)	-	(114)	-	-	-	(114)
Дивиденды полученные	(248)	(39)	-	-	(7)	(294)	(108)	(27)	-	-	-	(135)
На 31 декабря	1 962	286	2 863	-	65	5 176	1 853	243	2 802	382	58	5 338

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:

	2018 г.	2017 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	2 828	3 145
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 146 млн руб. (2017 г.: 5 млн руб.)	1 292	797
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 35 млн руб. (2017 г.: 11 млн руб.)	(35)	(11)
Краткосрочные обязательства	(161)	(225)
Чистые активы	3 924	3 706
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1 962	1 853
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	2 110	1 781
Себестоимость продаж	(1 286)	(1 332)
Прочие доходы	9	2
Расходы по налогу на прибыль	(119)	(81)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	714	370
Итого совокупный доход/(убыток)	714	370
Доля Группы в прибыли/(убытке) ассоциированной организации	357	185



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2018 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2017 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:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Активы:		
Внеоборотные активы	15 560	17 359
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 388 млн руб. (2017 г.: 2 млн руб.)	1 425	1 353
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 191 млн руб. (2017 г.: 213 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 7 990 млн руб. (2017 г.: 9 492 млн руб.)	(8 182)	(9 705)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 2 619 млн руб. (2017 г.: 3 018 млн руб.)	(3 077)	(3 404)
Чистые активы	5 726	5 603
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	2 863	2 802
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	6 455	4 378
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 1 766 млн руб. (2017 г.: 1 291 млн руб.)	(4 538)	(3 075)
Прочие расходы	(1 423)	(1 284)
Финансовые (расходы)/доходы	(433)	(347)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	61	70
Прибыль/(убыток) после налогообложения	122	(258)
Итого совокупный доход/(убыток)	122	(258)
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия	61	(129)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2018 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств отсутствовали (31 декабря 2017 г.: условные обязательства отсутствовали, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 63 млн руб.).

ООО «Линде Азот Тольятти» 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:

	2018 г.	2017 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	118	171
Оборотные активы	374	343
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	(75)	(181)
Краткосрочные обязательства	(131)	(90)
Чистые активы	286	243
Инвестиции в ассоциированные организации	286	243
Выручка	2 053	1 436
Расходы	(1 993)	(1 370)
Прибыль после налогообложения	60	66
Итого совокупный доход	60	66

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

15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2018 г.	2017 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2017 г.: 4%)	1 046	1 075
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0% - 15% (2017 г.: 0% - 15%)	84	78
Краткосрочные депозиты (выражено в евро): 1,3%	-	1
Прочее	28	45
	1 158	1 199

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2018 г.	2017 г.
Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2017 г.: 4%)	1 638	2 691
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0% - 15% (2017 г.: 0% - 15%)	386	332
Займы, выданные ассоциированной организации: 9%	-	23
Прочее	55	27
	2 079	3 073

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2038 г. (2017 г.: до 2037 г.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	2018 г.	2017 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
ПАО «АК БАРС» БАНК	8%	Рубли	729	-
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6+4,125% 4,76%	Доллары США	712	5 653
ПАО Сбербанк	EURIBOR 3, EURIBOR 6+1,25% - 2,2%	Евро	145	366
РОСБАНК	3%	Евро	98	125
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6+1,6%	Евро	23	40
ПАО Сбербанк	9,9% - 11,75%	Рубли	-	792
РОСБАНК	9,5% - 10,8%	Рубли	-	462
Deutsche Bank AG	LIBOR 12+1,75%	Швейцарские франки	-	221
ПАО Банк ВТБ	EURIBOR 6+1,6%	Евро	-	13
Прочее			56	23
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			1 763	7 695
Краткосрочные кредиты и займы				
Международная Финансовая Корпорация	11,4% - 12%	Рубли	666	679
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	350	300
ВТБ Факторинг	9,7% - 10,5%	Рубли	-	1 634
Прочее			40	40
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 056	2 653
Проценты по кредитам и займам			53	63
			2 872	10 411

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	1 872	3 946
- доллары США	733	5 671
- евро	267	570
- швейцарские франки	-	224
	2 872	10 411



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2018 г.	2017 г.
ПАО Сбербанк	9,00% - 9,97%	2021-2026 гг.	Рубли	7 026	7 051
АО «Газпромбанк»	8,2% - 9,75%	2020-2027 гг.	Рубли	5 046	3 380
РОСБАНК	5% - 5,76%	2022-2023 гг.	Доллары США	2 529	899
Международная Финансовая Корпорация*	LIBOR 6+4,125%	2020-2023 гг.	Доллары США	2 452	-
ПАО Сбербанк	EURIBOR 3, EURIBOR 6+1,25% - 2,2%	2020-2022 гг.	Евро	828	98
ПАО «АК БАРС» БАНК	8%	2020 г.	Рубли	729	-
РОСБАНК	EURIBOR 6+1,55% - 2,4%	2020-2022 г.	Евро	569	113
АО «Газпромбанк»	5,95%	2024-2028 гг.	Доллары США	486	-
АО «Газпромбанк»	3%	2024-2028 гг.	Евро	280	-
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	2020-2021 гг.	Рубли	225	300
АО «Банк Интенза»	2,82%	2021-2023 гг.	Евро	153	-
АО «Райффайзенбанк»	10%	2019 г.	Рубли	-	576
РОСБАНК	9,5% - 10,8%	2019-2022 гг.	Рубли	-	191
ПАО Банк ВТБ	10,45% - 11,2%	2021 г.	Рубли	-	143
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6+1,5% - 1,6%	2019 г.	Евро	-	20
Прочее				19	2
				20 342	12 773

*По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не выполнила ограничительное условие, установленное кредитными договорами с банком, в части ограничения на разрешенные приобретения. На 31 декабря 2018 г. задолженность Группы по кредитным договорам с банком, по которым не было выполнено ограничительное условие, составляла 3 164 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 5 653 млн руб.), включая долгосрочную задолженность в сумме 2 452 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 4 194 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа получила разрешение на совершенное приобретение и гарантии отказа от права предъявления требований по кредитным договорам с банком в сумме 3 164 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 5 653 млн руб.) в связи с нарушенным ограничительным условием, включая долгосрочную задолженность в сумме 2 452 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 4 194 млн руб.).

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2018 г.	2017 г.
Текущая часть	1 763	3 501
От 1 до 2 лет	3 306	3 884
От 2 до 3 лет	4 366	2 508
От 3 до 5 лет	8 744	6 878
Более 5 лет	3 926	3 697
	22 105	20 468
За вычетом текущей части	(1 763)	(3 501)
За вычетом кредитов с нарушенными ограничительными условиями	-	(4 194)
	20 342	12 773



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Валюта займа:		
- российские рубли	13 044	11 643
- доллары США	5 468	899
- евро	1 830	231
	<u>20 342</u>	<u>12 773</u>

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 8 505 млн руб. (2017 г.: 8 355 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:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>Изменения денежных потоков</u>	<u>Изменение валютных курсов</u>	<u>Прочее</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочные кредиты и займы	10 411	(7 271)	167	(435)	2 872
Долгосрочные кредиты и займы	12 773	5 940	1 204	425	20 342
Итого	<u>23 184</u>	<u>(1 331)</u>	<u>1 371</u>	<u>(10)</u>	<u>23 214</u>

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 краткосрочные обязательства

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Кредиторская задолженность по заработной плате	537	518
Кредиторская задолженность по дивидендам	13	200
Прочее	320	180
	<u>870</u>	<u>898</u>

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

18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	98	96
Подоходный налог	27	37
Налог на имущество	13	51
Прочие налоги	110	57
	<u>248</u>	<u>241</u>

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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 2016 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Стоимость текущих услуг	13	38
Процентные расходы по обязательствам плана	37	28
Чистые расходы по плану	50	66

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 2017 г.	378
Стоимость текущих услуг	38
Процентные расходы	28
Взносы работодателя	(15)
Актуарная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе:	(5)
- изменения финансовых допущений	31
- корректировки на основе опыта	(36)
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2017 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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ставка дисконтирования	8,8%	7,8%
Темп роста заработной платы	11,3%	12,6%
Уровень смертности (статистические данные по РФ за 2017 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 2018 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		(23)	26	21	(20)

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		15	(17)	3	(4)

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	56	148
От 2 до 5 лет	46	132
От 5 до 10 лет	259	185
Более 10 лет	575	788
Итого ожидаемые выплаты	936	1 253

Средняя продолжительность обязательства по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 12 лет (2017 г.: 11 лет).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2017 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
Приобретение обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	-	-
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 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)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2017 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2017 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2018 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2018 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 57 866 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2017 г.: 48 132 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:

	2018 г.	2017 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	200	10
Дивиденды, объявленные в течение года	733	565
Дивиденды, выплаченные в течение года	(920)	(375)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	13	200
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	4	3



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20 Акционерный капитал (продолжение)

В 2018 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2018 г. в размере 2 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, и финальные дивиденды за 2017 г. в размере 2 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию (2017 г.: промежуточные дивиденды в размере 2 рубля, финальные дивиденды за 2016 г. в размере 1 рубль).

21 Выручка от продаж

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

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
Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	28 532	-	-	28 532
Аммиак и азотные удобрения	-	15 341	-	15 341
Прочее	-	-	3 893	3 893
Итого выручка по договорам с покупателями	28 532	15 341	3 893	47 766
Географические регионы				
Россия	7 200	11 580	2 269	21 049
Азия	13 610	100	-	13 710
Европа	5 013	1 307	163	6 483
Прочее	2 709	2 354	1 461	6 524
Итого выручка по договорам с покупателями	28 532	15 341	3 893	47 766
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	28 532	15 341	3 565	47 438
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	-	-	328	328
Итого выручка по договорам с покупателями	28 532	15 341	3 893	47 766



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

21 Выручка от продаж (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе статьи «Общехозяйственные и административные расходы» Группа признала убытки от обесценения по дебиторской задолженности, возникших в связи с договорами с покупателями, в размере 26 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: убытки от обесценения в сумме 17 млн руб.).

22 Себестоимость продаж

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Сырье и материалы	33 041	26 842
Тепло и электроэнергия	4 379	3 958
Затраты на оплату труда	3 676	3 601
Амортизация	2 703	2 547
Прочее	1 157	830
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	157	(735)
	<u>45 113</u>	<u>37 043</u>

23 Расходы на продажу продукции

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Транспортные расходы	5 165	3 853
Затраты на оплату труда	476	481
Материалы	252	216
Амортизация	125	83
Прочее	498	433
	<u>6 516</u>	<u>5 066</u>

24 Общехозяйственные и административные расходы

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Затраты на оплату труда	1 429	1 372
Услуги сторонних организаций	450	360
Налоги, за исключением налога на прибыль	223	256
Консультационные услуги	140	87
Амортизация	59	60
Материалы	52	58
Расходы на страхование	39	72
Штрафы и пени	38	10
Обесценение дебиторской задолженности	26	17
Прочее	159	163
	<u>2 615</u>	<u>2 455</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

25 Прочие операционные доходы

	2018 г.	2017 г.
Компенсация, полученная из федерального бюджета	1 553	1 041
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	291	10
Выбытие запасов	191	116
Доход от выгодной покупки	44	-
Прочее	5	66
	2 084	1 233

26 Прочие операционные расходы

	2018 г.	2017 г.
Социальные расходы	380	453
Убыток от выбытия основных средств	87	-
Расходы по ликвидации последствий пожара	10	318
Прочее	68	83
	545	854

27 Финансовые доходы

	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы	271	255
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	-	767
Прочее	19	47
	290	1 069

28 Финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы	1 820	1 939
За вычетом капитализированных расходов по займам	(375)	(459)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	1 230	-
Прочее	-	55
	2 675	1 535

29 Налог на прибыль

	2018 г.	2017 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	1 701	562
Доходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	122	140
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	1 823	702
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	10	1
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	10	1
Расходы по налогу на прибыль за год	1 833	703



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	9 309	3 236
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	1 862	647
Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль	7	12
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	(88)	(20)
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(73)	(18)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	119	64
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	6	18
Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода/(убытка)	1 833	703

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% (2017 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2017 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2017 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2018 г.
Налоговое влияние на временные разницы:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7	24	(9)	15
Финансовая аренда и прочие обязательства	138	-	138	29	167
Финансовые активы	-	27	27	(37)	(10)
Основные средства	(967)	(172)	(1 139)	(242)	(1 381)
Нематериальные активы	-	37	37	100	137
Запасы	(236)	(31)	(267)	43	(224)
Прочее	7	(8)	(1)	(6)	(7)
Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе:	(1 041)	(140)	(1 181)	(122)	(1 303)
Отложенные налоговые активы	162		226		319
Отложенные налоговые обязательства	<u>(1 203)</u>		<u>(1 407)</u>		<u>(1 622)</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 6 234 млн руб. (2017 г.: 3 629 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.

	2018 г.	2017 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)	(52 361)	(49 614)
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	185 484	188 231
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	7 414	2 573
Прибыль на акцию (в руб.):		
-базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	39,97	13,67

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 2 845 млн руб. и 145 млн руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

31.2 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.2 Налогообложение (продолжение)

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

В 2018 г. имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 г. общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 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.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.2 Налогообложение (продолжение)

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

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 г. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2018 г. Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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

31.3 Вопросы охраны окружающей среды

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

31.4 Юридические иски

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.5 Условные обязательства

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, могут составлять от 0 до 539 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 отвечает 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.

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	2018 г.		2017 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 «Средневолжская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	Выручка от продажи электроэнергии	74%	74%	74%	74%
ООО «СП «Граниферт»	Российская Федерация	Производство сульфата аммония	100%	100%	-	-



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Основные дочерние организации (продолжение)

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.

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 2018 г. примерно 57% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2017 г.: 71%).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 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
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
2017 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,70%	(40)
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,25%	(2)
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,08%	4
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,01%	-

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 56% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 76% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

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

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
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)
2017 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	12,50%	325
Доллары США	Максимальное изменение показателя	11,00%	(640)
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	11,00%	43
Евро	Минимальное изменение показателя	-12,50%	(325)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-11,00%	640
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-11,00%	(43)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2018 г.: 21 417 млн руб.; 31 декабря 2017 г.: 18 033 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 2018 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

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
Кредиты с нарушенными ограничительными финансовыми условиями*	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 365	-	-	-	4 365
Обязательство по финансовой аренде	-	-	-	-	-
	5 976	2 797	20 194	4 427	33 394

Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	3 111	3 105	12 610	3 635	22 461
Кредиты с нарушенными ограничительными финансовыми условиями*	-	1 515	4 219	667	6 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 817	-	-	-	4 817
Обязательство по финансовой аренде	-	-	-	-	-
	7 928	4 620	16 829	4 302	33 679

*Кредитные институты имеют право потребовать досрочного погашения заемных средств по кредитным договорам, по которым Группа не выполнила ограничительные финансовые условия. В таком случае, данные заемные средства могут быть классифицированы в категорию «Менее 3 месяцев».

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 2018 и 2017 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 котированная на активном рынке цена финансового инструмента.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

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

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	3 869	1 381	3 869	1 381
Краткосрочные финансовые активы	1 158	1 199	1 158	1 199
Долгосрочные финансовые активы	2 079	3 073	2 079	3 073
Торговая дебиторская задолженность	2 736	2 251	2 736	2 251
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные кредиты и займы	2 872	10 411	2 872	10 411
Долгосрочные кредиты и займы	20 342	12 773	20 342	12 773
Торговая кредиторская задолженность	3 495	3 919	3 495	3 919



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

34 События после отчетного периода

В феврале 2019 г. ПАО «КуйбышевАзот» оплатил компании Trammo AG остаток задолженности по покупке 50% доли в ООО «СП «Граниферт» в сумме 116 млн руб.

В феврале 2019 г. был заключен договор о предоставлении синдицированного кредита на сумму 4 725 млн руб. между ООО «Волгатехноол» в качестве заемщика, ПАО «КуйбышевАзот» в качестве спонсора, государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» в качестве организатора, государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» в качестве кредитного управляющего, АО «Газпромбанк» в качестве управляющего залогом и государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и АО «Газпромбанк» в качестве первоначальных кредиторов, сроком на 12 лет, для целей финансирования инвестиционных проектов Группы.

В марте 2019 г. ПАО «КуйбышевАзот» и АО «Райффайзенбанк» подписали соглашение об открытии кредитной линии с лимитом выдачи на 15 млн евро сроком на шесть лет, для целей финансирования текущей и инвестиционной деятельности.