

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Март 2024 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	
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	12
2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики	13
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	37
4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	41
5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	43
6 Информация по операционным сегментам	43
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	45
8 Денежные средства и их эквиваленты	48
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
10 Запасы	49
11 Основные средства	50
12 Нематериальные активы	51
13 Аренда	52
14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	53
15 Финансовые активы	60
16 Кредиты и займы	61
17 Прочие обязательства	63
18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
19 Обязательства по пенсионным выплатам	64
20 Акционерный капитал	66
21 Выручка от продаж	68
22 Себестоимость продаж	69
23 Расходы на продажу продукции	69
24 Общехозяйственные и административные расходы	69
25 Прочие операционные доходы	69
26 Прочие операционные расходы	70
27 Финансовые доходы	70
28 Финансовые расходы	70
29 Налог на прибыль	70
30 Прибыль на акцию	72
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	73
32 Основные дочерние организации	77
33 Управление финансовыми рисками	78
34 События после отчетной даты	86



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание выручки</p> <p>Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Группы, что порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. В связи с этим признание выручки являлось одним из ключевых вопросов аудита.</p> <p>Информация о выручке раскрыта в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции.</p> <p>Мы проанализировали индикаторы передачи контроля покупателям. На выборочной основе мы сравнили дату передачи контроля с датой признания выручки.</p> <p>Мы выполнили аналитические процедуры по выручке, которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам товаров и услуг, по географическим зонам), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности Группы.</p>
<p>Оценка опционов: суждения и использование оценок и допущений</p> <p>Оценка опционов являлась ключевой областью суждений для руководства в связи со сложностью и субъективностью оценочных техник. Принимая во внимание существенность суммы справедливой стоимости опционов по отношению к консолидированной финансовой отчетности и соответствующую неопределенность оценок, эта область являлась одним из ключевых вопросов аудита.</p> <p>Информация в отношении оценки опционов раскрыта в Примечаниях 14 и 33.7 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Наши процедуры включали оценку ключевых средств контроля над определением, измерением и управлением оценочным риском, а также оценку методологии и параметров исходных данных, используемых Группой при определении справедливой стоимости опционов.</p> <p>В отношении моделей оценки справедливой стоимости опционов мы привлекли собственных специалистов отдела оценки для анализа обоснованности моделей и исходных данных. Мы также сравнили наблюдаемые исходные данные с независимыми источниками и внешними рыночными данными.</p> <p>Кроме того, мы рассмотрели раскрытие информации об определении справедливой стоимости опционов и его достаточность.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной 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;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 отношениях, она была подготовлена надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.3 к консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Злоказова Екатерина Евгеньевна.

Злоказова Екатерина Евгеньевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

29 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
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.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

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



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация	
		2023 г.	2022 г.	Млн долл. США (Прим. 2.3) На 31 декабря	
				2023 г.	2022 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	23 260	31 537	259	448
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	10 172	5 983	114	85
Запасы	10	13 400	11 451	150	163
НДС к возмещению		1 467	630	16	9
Авансы по налогу на прибыль		101	21	1	-
Финансовые активы	15	297	1 469	3	21
Итого оборотные активы		48 697	51 091	543	726
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	40 195	38 071	448	541
Нематериальные активы	12	1 662	2 094	19	30
Активы в форме права пользования	13	1 784	670	20	10
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		1 666	1 073	19	15
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	14	20 400	18 357	227	261
Финансовые активы	15	4 741	3 527	53	50
Производные финансовые инструменты	14	1 186	610	13	9
Итого внеоборотные активы		71 634	64 402	799	916
Итого активы		120 331	115 493	1 342	1 642
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		5 066	3 332	57	47
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		31	537	-	8
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	18	564	551	6	8
Краткосрочные кредиты и займы	16	6 833	6 673	76	95
Обязательства по аренде	13	1 496	461	17	7
Авансы полученные		3 829	4 778	43	68
Обязательство по предоставлению финансирования	14	5 833	4 121	65	59
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 135	904	13	13
Итого краткосрочные обязательства		24 787	21 357	277	305
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	4 948	9 648	55	137
Отложенные налоговые обязательства	29	1 972	1 551	22	22
Обязательства по аренде	13	299	196	3	3
Обязательства по пенсионным выплатам	19	650	735	7	10
Производные финансовые инструменты	14	1 602	642	18	9
Прочие долгосрочные обязательства		246	-	3	-
Итого долгосрочные обязательства		9 717	12 772	108	181
Итого обязательства		34 504	34 129	385	486
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	20	576	634	7	9
Добавочный капитал		919	919	10	13
Собственные выкупленные акции	20	(78)	(6 396)	(1)	(91)
Резерв по пересчету иностранной валюты		819	779	9	11
Нераспределенная прибыль		83 018	85 124	926	1 210
		85 254	81 060	951	1 152
Неконтролирующие доли участия		573	304	6	4
Итого собственный капитал		85 827	81 364	957	1 156
Итого обязательства и собственный капитал		120 331	115 493	1 342	1 642

Утверждено к выпуску и подписано от имени совета директоров 29 марта 2024 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 2023 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	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
		Выручка от продаж	21	80 936	98 108
Себестоимость продаж	22	(50 768)	(50 120)	(595)	(731)
Валовая прибыль		30 168	47 988	354	700
Расходы на продажу продукции	23	(11 843)	(9 207)	(139)	(134)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(5 055)	(4 131)	(59)	(60)
Прочие операционные доходы	25	3 390	1 676	40	24
Прочие операционные расходы	26	(511)	(342)	(6)	(5)
Операционная прибыль		16 149	35 984	190	525
Переоценка производных финансовых инструментов	14	(384)	2 892	(5)	42
Финансовые доходы	27	6 491	6 342	76	93
Финансовые расходы	28	(3 841)	(2 205)	(45)	(32)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	421	2 751	5	40
Прибыль до налогообложения		18 836	45 764	221	668
Расходы по налогу на прибыль	29	(6 063)	(7 202)	(71)	(105)
Прибыль за год		12 773	38 562	150	563
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Резерв по пересчету иностранной валюты		40	(149)	-	(2)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		40	(149)	-	(2)
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Переоценка доходов по плану с установленными выплатами	19	105	4	1	-
Влияние налога на прибыль	29	(21)	(1)	-	-
Чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		84	3	1	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		124	(146)	1	(2)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		12 897	38 416	151	561
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании	30	12 491	38 509	147	562
Неконтролирующие доли участия		282	53	3	1
		12 773	38 562	150	563
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		12 615	38 363	148	560
Неконтролирующие доли участия		282	53	3	1
		12 897	38 416	151	561
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию): - в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	30	73,25	225,81	0,86	3,30

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 20)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
Остаток на 31 декабря 2021 г.	634	919	(6 396)	928	51 768	47 853	302	48 155
Прибыль за год	–	–	–	–	38 509	38 509	53	38 562
Прочий совокупный доход	–	–	–	(149)	3	(146)	–	(146)
Итого совокупный доход за 2022 г.	–	–	–	(149)	38 512	38 363	53	38 416
Приобретение собственных акций (Прим. 20)	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	(51)	(51)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	–	–	–	–	(5 156)	(5 156)	–	(5 156)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	634	919	(6 396)	779	85 124	81 060	304	81 364
Прибыль за год	–	–	–	–	12 491	12 491	282	12 773
Прочий совокупный доход	–	–	–	40	84	124	–	124
Итого совокупный доход за 2023 г.	–	–	–	40	12 575	12 615	282	12 897
Выбытие собственных акций (Прим. 20)	(58)	–	6 318	–	(6 260)	–	–	–
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	(13)	(13)
Объявленные дивиденды (Прим. 20)	–	–	–	–	(8 421)	(8 421)	–	(8 421)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	576	919	(78)	819	83 018	85 254	573	85 827

Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.3)	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 20)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
Остаток на 31 декабря 2022 г.	9	13	(91)	11	1 210	1 152	4	1 156
Остаток на 31 декабря 2023 г.	7	10	(1)	9	926	951	6	957



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		18 836	45 764	221	668
<i>Поправки по статьям:</i>					
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11, 12, 13	4 472	3 712	52	54
Обязательства по пенсионным выплатам	19	106	(89)	1	(1)
Ожидаемые кредитные убытки	9	12	51	–	1
Доход от выбытия основных средств и инвестиций	25	(303)	–	(4)	–
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	14	(421)	(2 751)	(5)	(40)
Переоценка производных финансовых инструментов	14	384	(2 892)	5	(42)
Финансовые доходы	27	(997)	(3 226)	(12)	(47)
Финансовые расходы	28	3 841	2 205	45	32
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	27, 28	(5 494)	(3 116)	(64)	22
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		20 436	39 658	239	647
Изменение торговой дебиторской задолженности и авансов		(5 030)	576	(59)	8
Изменение запасов		(1 949)	(2 270)	(23)	(33)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		742	(918)	9	(13)
Изменение прочей кредиторской задолженности по налогам		13	(542)	–	(1)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 212	36 504	166	608
Налог на прибыль уплаченный		(6 228)	(7 430)	(73)	(108)
Проценты полученные		664	1 511	8	22
Проценты уплаченные		(930)	(1 307)	(11)	(19)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		7 718	29 278	90	503
Денежные потоки от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств		(6 412)	(5 053)	(75)	(74)
Выручка от продажи основных средств и инвестиций		730	–	9	–
Приобретение нематериальных активов		(104)	(39)	(1)	(1)
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(3 962)	(5 574)	(46)	(81)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		1 038	5 199	12	76
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(233)	(953)	(3)	(14)
Изменение денежных средств по выбывшей дочерней компании		–	467	–	7
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	14	1 061	1 476	12	22
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 882)	(4 475)	(92)	(65)
Денежные потоки от финансовой деятельности					
Получение краткосрочных кредитов и займов	16	7	347	–	5
Получение долгосрочных кредитов и займов	16	474	–	6	–
Погашение кредитов и займов	16	(6 414)	(2 045)	(75)	(30)
Погашение обязательств по аренде	13	(496)	(247)	(6)	(4)
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(13)	(51)	–	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	20	(8 352)	(7 498)	(98)	(109)
Чистые денежные средства, использованные в от финансовой деятельности		(14 794)	(9 484)	(173)	(139)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(14 958)	15 309	(175)	299
Чистая курсовая разница		6 681	2 461	(14)	(36)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	31 537	13 767	448	185
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	23 260	31 537	259	448

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

ПАО «КуйбышевАзот» было зарегистрировано в Российской Федерации как акционерное общество закрытого типа 24 декабря 1992 г. При проведении приватизации в 1992 году руководство и работники Компании получили акции в соответствии с Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий № 1531-1 от 3 июля 1992 г. В 2006 году организационно-правовая форма Компании была изменена с «Закрытого акционерного общества» на «Открытое акционерное общество» согласно решению годового собрания акционеров, состоявшегося 21 апреля 2006 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., Компания внесла изменения в учредительные документы и привела их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. В рамках этого Компания изменила организационно-правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению Общего собрания акционеров от 5 августа 2016 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 25 ноября 2016 г. за основным государственным регистрационным номером 7166313658757.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. блокирующий пакет акций в размере 36% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2022 г.: 27%) принадлежит ООО «Куйбышевазот Плюс», которое было организовано в 2005 году руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 5% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2022 г.: 4%) 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 конечный бенефициар – физическое лицо.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Влияние геополитической ситуации

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации (Примечание 32). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное. Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения либо изменения в презентации.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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 2023 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 «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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.

(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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия и его балансовой стоимостью и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий».



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

В 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.

(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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(г) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

2.3 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

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

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

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 (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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 2022 г.	68,5494
31 декабря 2022 г.	70,3375
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	85,2466
31 декабря 2023 г.	89,6883

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

Операции и остатки по счетам расчетов

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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 и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

2.5 Дебиторская задолженность

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

2.6 Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.6 Налог на добавленную стоимость (продолжение)

Налог на добавленную стоимость к возмещению

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

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

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

2.7 Запасы

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

2.8 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.9 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.9 Основные средства (продолжение)

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

2.10 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Количество лет
Земля и здания	от 1 до 42
Сооружения	от 2 до 36
Транспортные средства	от 1 до 4
Прочее оборудование	от 2 до 4



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.10 Аренда (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.10 Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2.11 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, главным образом, лицензию и капитализированное программное обеспечение. Они капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном доходе.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.12 Финансовые обязательства (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

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

Кредиты и займы

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.12 Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

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

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

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

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

2.14 Уставный капитал и собственные выкупленные акции

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал.

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

2.15 Распределение дивидендов

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.16 Признание выручки (продолжение)

Продажа химической продукции

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

Переменное возмещение

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

Оказание услуг

Группа признала выручку от оказания услуг в отчетном периоде, в котором они оказывались. Услуги признаются постепенно в течение срока действия договора.

Авансы, полученные от покупателей (обязательства по договору)

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

2.17 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.17 Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

2.18 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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 (продолжение)

(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.

2.21 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования ввиду значимости этих активов для операционной деятельности. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению (от трех до пяти лет), и отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства. Опционы на продление, предусмотренные в договорах аренды транспортных средств, не учитывались при определении срока аренды, поскольку Группа, как правило, не арендует транспортные средства на срок более пяти лет, и, следовательно, не исполняет опционы на продление.

Наличие контроля

Руководство применяет суждения при определении наличия контроля, совместного контроля или оказания существенного влияния на организации и порядка отражения различных инвестиций в организации в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

В 2017 году Группа и независимый партнер создали компанию ООО «Волгаферт» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству карбамида для собственных нужд Группы. Группе принадлежит 68% долей компании. В 2019 году в результате договорного соглашения с партнером, все основные операционные решения принимаются только единогласно. На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в ООО «Волгаферт» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с ноября 2019 года ООО «Волгаферт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как совместное предприятие по методу долевого участия.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Наличие контроля (продолжение)

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

В апреле 2021 года Группа создала компанию ООО «Нитроком» с целью строительства и эксплуатации комплекса по производству азотной кислоты и раствора аммиачной селитры для собственных нужд Группы. В декабре 2021 года Группа заключила договор на продажу 49% доли в уставном капитале ООО «Нитроком». Группе принадлежит 51% долей компании. В результате заключения договорных соглашений с партнером, все основные операционные решения принимаются только единогласно. На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в ООО «Нитроком» не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Таким образом, начиная с декабря 2021 года ООО «Нитроком» учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как совместное предприятие по методу долевого участия.

Оставшийся срок полезного использования основных средств

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

Оценка снижения стоимости основных средств

Ежегодно руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств согласно положению учетной политики, описанному в Примечании 2.9. Если такие признаки существуют, Группа определяет возмещаемые суммы генерирующих единиц на основе расчетов ценности их использования. Данные расчеты требуют применения оценочных показателей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не выявила признаков обесценения основных средств.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. См. Примечание 31.2.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Обязательства по пенсионным выплатам

Пенсионные обязательства обычно обеспечиваются планами, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. В случае, если потребуется внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 19.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. Группа применяет к таким договорам требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом, данный стандарт к Группе неприменим.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой Группой в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

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

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

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 по операционным сегментам Группы:

	Капролактam и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
За год по 31 декабря								
Выручка от продаж	33 199	39 702	37 542	49 227	10 195	9 179	80 936	98 108
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	7 424	8 842	7 392	25 518	1 336	1 624	16 152	35 984
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							238	70
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(49)	(84)
Прочие							(192)	14
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							16 149	35 984

Выручка сегмента аммиак и азотные удобрения включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 10 639 млн руб. (2022 год: 7 347 млн руб.).

Выручка сегмента капролактam и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 1 264 млн руб. (2022 г.: 3 825 млн руб.).

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

Информация по географическому расположению

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

	2023 г.	2022 г.
Россия	42 796	52 655
Азия	18 955	9 980
Европа	11 525	25 700
Прочее	7 660	9 773
	80 936	98 108



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В 2023 и 2022 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы:

Реализация продукции и услуг

	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	5 039	4 163
Выручка от продажи электроэнергии	1 418	1 275
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	272	275
Услуги по аренде	44	42
Итого	6 773	5 755

Приобретение товаров и услуг

	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров и услуг	16 305	14 110
Итого	16 305	14 110

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	766	414
Кредиторская задолженность связанным сторонам	1 045	874
Займы и векселя беспроцентные, выданные связанным сторонам	4 022	3 313
Займы процентные, выданные связанным сторонам	406	326
Займы, полученные от связанных сторон	1 015	1 015
Обязательство по предоставлению займа	5 833	4 121



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Приобретение товаров и услуг (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. процентные займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро в сумме эквивалентной 381 млн руб. под процентную ставку в размере 2.5% (31 декабря 2022 г.: 301 млн руб., процентная ставка 2,5%) и займом в сумме 25 млн руб. под процентную ставку 8%, выданным ООО «Волгатехноол» (31 декабря 2022 г.: 25 млн руб., процентная ставка 8%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. беспроцентные займы и векселя, выданные связанным сторонам, были представлены:

- ▶ беспроцентными займами, новированными в векселя, выданными совместному предприятию ООО «Волгатехноол» в сумме 44 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 44 млн руб.). Беспроцентные займы, новированные в векселя, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,08% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Волгатехноол») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Номинальная стоимость беспроцентных займов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 96 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 96 млн руб.).
- ▶ беспроцентными займами и беспроцентными займами, новированными в векселя, выданными совместному предприятию ООО «Нитроком» в сумме 732 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 540 млн руб.). Срок уплаты по займам – не ранее 2034 года. Беспроцентные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 8,69%-13,86% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Нитроком») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 2 030 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 1 466 млн руб.). Данные займы были предоставлены Группой в рамках рамочного соглашения о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток невыданных займов составляет 5 825 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 6 389 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость такого обязательства составила 4 391 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 952 млн руб.). (Примечание 14). Убыток от переоценки в сумме 859 млн руб. был признан в составе финансовых расходов (Примечание 28);



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Приобретение товаров и услуг (продолжение)

- ▶ беспроцентными займами, выданными совместному предприятию ООО «Волгаферт» в сумме 3 246 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 2 728 млн руб.). Срок уплаты по займам – не ранее 2031 года. Беспроцентные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 10,98%-12,35% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Волгаферт») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 7 466 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 4 140 млн руб.). Данные займы были предоставлены Группой в рамках рамочного соглашения о предоставлении займов в рублях на общую сумму в рублях эквивалентную 110 млн евро, проценты по условиям соглашения не начисляются. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток невыданных займов составляет 2 413 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 622 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость такого обязательства составила 1 442 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 169 млн руб.). (Примечание 14). Убыток от переоценки в сумме 89 млн руб. был признан в составе финансовых расходов (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. займы, полученные от связанных сторон, включают краткосрочный беспроцентный займ от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 1 015 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 1 015 млн руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящим работникам Компании за 2023 г. и 2022 г., составила 279 млн руб. и 230 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 49 млн руб. (2022 год: 37 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 826 млн руб. (2022 год: 973 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные депозиты	19 876	9 689
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	1 839	19 776
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 545	2 072
	23 260	31 537

На денежные средства в депозитах в сумме 19 876 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 9 689 млн руб.) начислялись проценты по ставке 0,25%-16,20% годовых (2022 год: 0,4%-7,45%).

На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке 7,2%-16%.

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

Валюта	2023 г.	2022 г.
Доллары США	645	10 667
Евро	615	5 323
Юани	534	1 585
Сербские динары	35	1 833
Индийские рупии	9	368
Турецкая лира	1	–
	1 839	19 776

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 998	4 123
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(69)	(83)
	4 929	4 040
Прочая дебиторская задолженность	620	644
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–
	620	644
Авансы выданные (активы по договорам)	4 623	1 299
	4 623	1 299
	10 172	5 983



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность, включая авансы, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2023 г.	2022 г.
Юани	1 686	964
Евро	1 174	873
Доллары США	861	1 286
Индийские рупии	204	44
Сербские динары	21	153
Турецкие лиры	7	–
Швейцарские франки	–	1
	3 953	3 321

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

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

	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало периода	83	47
Начислено за год	12	51
Использовано	(26)	(15)
Остаток на конец периода	69	83

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
2023 г.	3 091	1 714	744	5 549
2022 г.	2 498	2 110	76	4 684

10 Запасы

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	6 061	4 736
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	5 222	5 177
Незавершенное производство (по себестоимости)	2 117	1 538
	13 400	11 451

В 2023 году по статье «Себестоимость продаж» был отражен доход от уточнения резерва по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и резерв малообращиваемым запасам в сумме 11 млн руб. (2022 год: расход 5 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2022 г.	16 329	44 948	1 502	8 401	71 180
Поступление	–	2 272	63	3 148	5 483
Выбытие	(358)	(385)	(90)	–	(833)
Перенос из категории незавершенного строительства	412	233	–	(645)	–
Курсовые разницы	(32)	(63)	(45)	(17)	(157)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	16 351	47 005	1 430	10 887	75 673
Поступление	–	1 502	197	4 092	5 791
Выбытие	(127)	(450)	(49)	–	(626)
Перенос из категории незавершенного строительства	5 300	3 290	–	(8 590)	–
Курсовые разницы	3	(12)	79	85	155
Остаток на 31 декабря 2023 г.	21 527	51 335	1 657	6 474	80 993
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2022 г.	(6 341)	(27 574)	(1 300)	–	(35 215)
Амортизационные отчисления за 2022 г.	(725)	(2 162)	(90)	–	(2 977)
Выбытие	22	463	105	–	590
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(7 044)	(29 273)	(1 285)	–	(37 602)
Амортизационные отчисления за 2023 г.	(907)	(2 480)	(85)	–	(3 472)
Выбытие	19	231	26	–	276
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(7 932)	(31 522)	(1 344)	–	(40 798)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2022 г.	9 307	17 732	145	10 887	38 071
Остаток на 31 декабря 2023 г.	13 595	19 813	313	6 474	40 195

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства стоимостью 4 725 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 4 729 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 333 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 333 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 49 млн руб. (2022 год: 134 млн руб.). Ставка капитализации составила 13% (2022 год: 8%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. общая первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 17 724 млн руб. и 18 405 млн руб., соответственно.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Нематериальные активы

	Право пользо- вания лицензиями	Затраты на разработки	Прочие нема- териальные активы	Итого
Стоимость				
На 1 января 2022 г.	5 057	81	24	5 162
Поступление	24	8	7	39
Выбытие	–	(2)	–	(2)
На 31 декабря 2022 г.	5 081	87	31	5 199
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	(2 546)	(26)	(18)	(2 590)
Амортизационные отчисления	(502)	(5)	(8)	(515)
Выбытие	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.	(3 048)	(31)	(26)	(3 105)
Стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	5 081	87	31	5 199
Поступление	64	7	33	104
Выбытие	–	(6)	–	(6)
На 31 декабря 2023 г.	5 145	88	64	5 297
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2022 г.	(3 048)	(31)	(26)	(3 105)
Амортизационные отчисления	(521)	(3)	(6)	(530)
Выбытие	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	(3 569)	(34)	(32)	(3 635)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	2 033	56	5	2 094
На 31 декабря 2023 г.	1 576	54	32	1 662

В 2010 году Группа заключила лицензионное соглашение с компанией DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименована в FIBRANT B.V.), в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). На ЭПЦ применяется современная запатентованная технология компании FIBRANT B.V. (Нидерланды), позволяющая увеличить мощность производства капролактама со 190 до 210 тыс. тонн, в перспективе – до 260 тыс. тонн в год. Чистая балансовая стоимость лицензии на 31 декабря 2023 г. составила 1 523 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 2 012 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 37 месяцев.

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 2023 г. их чистая балансовая стоимость составила 54 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 56 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Аренда

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

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

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

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 г.	115	284	–	399
Поступление	10	475	13	498
Выбытие	–	(1)	–	(1)
Расходы по амортизации	(15)	(204)	(1)	(220)
Курсовые разницы	(6)	–	–	(6)
На 31 декабря 2022 г.	104	554	12	670
Поступление	4	1 580	–	1 584
Выбытие	–	–	–	–
Расходы по амортизации	(14)	(449)	(7)	(470)
Курсовые разницы	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	94	1 685	5	1 784

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	657	385
Прирост	1 584	495
Начисление процентов	50	24
Платежи	(496)	(247)
На 31 декабря	1 795	657
Краткосрочные	1 496	461
Долгосрочные	299	196



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Аренда (продолжение)

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 33.5.

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

	2023 г.	2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	470	220
Процентный расход по обязательствам по аренде	50	24
Итого суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе	520	244

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «Волгаферт»	ООО «Волга-техноол»	ООО «Нитроком»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января 2023 г.	2 034	303	4 582	6 903	1 420	3 026	89	18 357
Поступление	–	–	–	2 683	–	–	–	2 683
Доля в прибыли/ (убытке)	771	181	1 225	(1 798)	180	(146)	8	421
Выбытие	–	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	(772)	(126)	–	–	(160)	–	(3)	(1 061)
На 31 декабря 2023 г.	2 033	358	5 807	7 788	1 440	2 880	94	20 400

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «Волгаферт»	ООО «Волга-техноол»	ООО «Нитроком»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января 2022 г.	2 049	457	4 406	4 356	1 672	2 956	83	15 979
Поступление	–	–	–	1 330	93	–	–	1 423
Доля в прибыли/ (убытке)	528	239	1 017	1 217	(345)	70	25	2 751
Выбытие	–	(320)	–	–	–	–	–	(320)
Дивиденды полученные	(543)	(73)	(841)	–	–	–	(19)	(1 476)
На 31 декабря 2022 г.	2 034	303	4 582	6 903	1 420	3 026	89	18 357

ООО «Праксайр Азот Тольятти»

ООО «Праксайр Азот Тольятти» было основано для производства технических газов для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности произошло в 2016 году. ООО «Праксайр Азот Тольятти» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Праксайр Азот Тольятти» (продолжение)

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:

	2023 г.	2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы	1 821	2 188
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 546 млн руб. (2022 г.: 275 млн руб.)	2 787	2 411
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 242 млн руб. (2022 г.: 290 млн руб.)	(242)	(290)
Краткосрочные обязательства	(300)	(239)
Чистые активы	4 066	4 070
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	2 033	2 034
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	3 799	3 006
Себестоимость продаж	(1 849)	(1 687)
Прочие расходы	(15)	(15)
Финансовые доходы	29	16
Расходы по налогу на прибыль	(422)	(263)
Прибыль после налогообложения	1 542	1 057
Итого совокупный доход	1 542	1 057
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	771	528

На 31 декабря 2023 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2022 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют).

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

ООО «Линде Азот Тольятти»

В апреле 2013 года Компания и Linde Group создали совместное предприятие ООО «Линде Азот Тольятти». ООО «Линде Азот Тольятти» расположено в г. Тольятти Самарской области Российской Федерации и было основано для производства аммиака и водорода для использования Группой в производственном процессе. Linde Group и Компания осуществляют совместный контроль над ООО «Линде Азот Тольятти». Участие Группы в ООО «Линде Азот Тольятти» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Линде Азот Тольятти» (продолжение)

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>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Активы		
Внеоборотные активы	9 230	9 941
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 5 668 млн руб. (2022 г.: 74 млн руб.)	7 218	3 293
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 364 млн руб. (2022 г.: 549 млн руб.)	(380)	(549)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 2 841 млн руб. (2022 г.: 2 092 млн руб.)	(4 454)	(3 521)
Чистые активы	11 614	9 164
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	5 807	4 582
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	8 138	6 723
Себестоимость продаж	(4 330)	(3 899)
Прочие доходы/(расходы)	(1 001)	(367)
Финансовые доходы/(расходы)	258	3
Расходы по налогу на прибыль	(615)	(427)
Прибыль после налогообложения	2 450	2 033
Итого совокупный доход	2 450	2 033
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	1 225	1 017

На 31 декабря 2023 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 52 млн руб. (31 декабря 2022 г.: условные обязательства отсутствуют, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств отсутствуют).

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгатехноол»

ООО «Волгатехноол» основано для производства серной кислоты и олеума для собственных нужд Группы.

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

По состоянию на отчетную дату у Группы заключены договоры на опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 49% доли в совместном предприятии у независимого партнера, Группа может воспользоваться опционом «колл» начиная с июля 2025 года. Опцион «пут» дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 год.

По состоянию на отчетную дату Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов актив по опционам в сумме 545 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: актив в сумме 121 млн руб.). Доход от переоценки производного финансового инструмента в сумме 424 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период.

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

	2023 г.	2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы	6 091	6 332
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 550 млн руб. (2022 г.: 118 млн руб.)	605	164
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 3 678 млн руб. (2022 г.: 3 575 млн руб.)	(3 754)	(3 643)
Краткосрочные обязательства	(119)	(68)
Чистые активы	2 823	2 785
Пропорциональная доля владения Группы	51%	51%
Балансовая стоимость инвестиции	1 440	1 420
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	1 297	1 696
Себестоимость продаж	(661)	(1 145)
Прочие доходы/(расходы)	(8)	85
Финансовые доходы/(расходы)	(269)	(1 017)
Расходы по налогу на прибыль	(7)	(112)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	352	(493)
Итого совокупный доход / (убыток)	352	(493)
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия	180	(252)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгатехноол» (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 19 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 15 млн руб.).

На 31 декабря 2023 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в данное совместное предприятие и ценных бумаг в качестве обеспечения по полученным кредитам, составила 1 333 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 333 млн руб.).

ООО «Волгаферт»

ООО «Волгаферт» было основано для производства карбамида для собственных нужд Группы. Начало производственной деятельности ООО «Волгаферт» ожидается в первом полугодии 2024 года.

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

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

По состоянию на отчетную дату Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов обязательство по опционам в сумме 1 602 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 642 млн руб.). Убыток от переоценки производного финансового инструмента в сумме 960 млн руб. был признан в составе Финансовых расходов Группы за отчетный период.

Группа заключила с ООО «Волгаферт» рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 110 млн евро (расчеты осуществляются в рублях на дату перечисления денежных средств), проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2031 году. По состоянию на отчетную дату остаток невыданных займов составляет 2 413 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 622 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на отчетную дату стоимость такого обязательства составила 1 442 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 169 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» (продолжение)

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

	2023 г.	2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы	23 572	19 725
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 1 203 млн руб. (2022 г.: 990 млн руб.)	2 074	1 607
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 11 491 млн руб. (2022 г.: 9 091 млн руб.)	(11 515)	(9 703)
Краткосрочные обязательства	(4 040)	(1 851)
Чистые активы	10 091	9 778
Обязательство Группы по предоставлению финансирования, включенное в стоимость совместного предприятия при признании финансового инструмента	1 362	373
Пропорциональная доля владения Группы	68%	68%
Балансовая стоимость инвестиции	7 788	6 903
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	–	–
Себестоимость продаж	(85)	(62)
Прочие расходы	(14)	(39)
Финансовые доходы	(3 192)	2 348
Расходы по налогу на прибыль	647	(457)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(2 644)	1 790
Итого совокупный доход / (убыток)	(2 644)	1 790
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия	(1 798)	1 217

На 31 декабря 2023 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств отсутствовали (на 31 декабря 2022 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 598 млн руб.).

На 31 декабря 2023 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в совместное предприятие в качестве обеспечения по полученным кредитам составила 4 054 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 054 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Нитроком»

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

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

По состоянию на отчетную дату между Группой и независимым партнером заключены договоры на опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 49% доли ООО «Нитроком». Группа может воспользоваться опционом «колл» с декабря 2024 года. Третья сторона может предъявить к исполнению опцион «пут» в срок до 2041 года.

По состоянию на отчетную дату Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов актив по опционам в сумме 641 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. обязательство в сумме 489 млн руб.). Доход от переоценки производного финансового инструмента в сумме 152 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период.

По состоянию на отчетную дату между Группой и ООО «Нитроком» заключено рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на отчетную дату остаток невыданных займов составляет 5 825 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 6 389 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на отчетную дату стоимость такого обязательства составила 4 391 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 3 952 млн руб.).

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

	2023 г.	2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы	3 652	2 986
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 345 млн руб. (2022 г.: 313 млн руб.)	433	347
Обязательства		
Долгосрочные обязательства (долгосрочные займы)	(2 205)	(1 673)
Краткосрочные обязательства	(47)	(36)
Чистые активы	1 833	1 624
Обязательство Группы по предоставлению финансирования, включенное в стоимость совместного предприятия при признании финансового инструмента	3 813	4 309
Пропорциональная доля владения Группы	51%	51%
Балансовая стоимость инвестиции	2 880	3 026



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Нитроком» (продолжение)

	2023 г.	2022 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	–	–
Себестоимость продаж	(10)	(9)
Прочие расходы	(377)	140
Финансовые доходы	29	40
Расходы по налогу на прибыль	71	(34)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(287)	137
Итого совокупный доход / (убыток)	(287)	137
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия	(146)	70

Прочие компании

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:

	2023 г.	2022 г.
Активы		
Внеоборотные активы	190	158
Оборотные активы	253	285
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(22)	(97)
Краткосрочные обязательства	(63)	(43)
Чистые активы	358	303
Инвестиции в ассоциированные организации	358	303
Выручка	944	2 157
Расходы	(763)	(1 918)
Прибыль после налогообложения	181	239
Итого совокупный доход	181	239

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

15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные банковские депозиты (6,65%)	172	497
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-21% (2022 г.: 0%-21%)	64	67
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (Примечание 7)	–	450
Краткосрочные беспроцентные займы, выданные третьим лицам	–	245
Прочее	61	210
	297	1 469



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Финансовые активы (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2023 г.	2022 г.
Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 7)	3 701	2 604
Долгосрочные займы совместным предприятиям, новированные в векселя (Примечание 7)	727	583
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-21% (2022 г.: 0%-21%)	305	325
Прочее	8	15
	4 741	3 527

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2043 года (2022 год: до 2041 года).

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	2023 г.	2022 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Банковский кредит	14,54%-16,49%	Рубли	3 313	3 313
Банковский кредит	1,98%-6,14%	Евро	1 058	444
Банковский кредит	2,92%	Доллар	466	1 098
Банковский кредит	6M EURIBOR + 1,8%-2,0%	Евро	426	210
Банковский кредит	1,9%	Евро	279	436
Прочее			88	35
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			5 630	5 536
Заем от совместного предприятия		Рубли	1 015	1 015
Прочее			188	122
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 203	1 137
			6 833	6 673

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	4 484	4 398
- евро	1 797	1 113
- доллары США	468	1 101
- рупии	84	61
	6 833	6 673



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2023 г.	2022 г.
Банковский кредит	14,54%-16,49%	2024-2026 гг.	Рубли	3 413	5 688
Банковский кредит	1,98%-6,14%	2024-2026 гг.	Евро	839	1 447
Банковский кредит	6M EURIBOR + 1,95%-2,80%	2025 г.	Евро	165	126
Банковский кредит	6M EURIBOR + 1,8%	2024-2025 гг.	Евро	94	398
Банковский кредит	3M EURIBOR + 1,4%	2024-2025 гг.	Евро	6	23
Банковский кредит	8,95%-9,1%	2024-2028 гг.	Рубли	–	1 253
Банковский кредит	1,97%-2,92%	2024 г.	Доллары США	–	366
Банковский кредит	1,9%-2,82%	2024 г.	Евро	–	142
Прочее				431	205
				4 948	9 648

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2023 г.	2022 г.
Текущая часть	5 661	5 535
От 1 до 2 лет	3 561	4 495
От 2 до 3 лет	1 422	3 258
От 3 до 5 лет	7	1 845
Более 5 лет	–	51
	10 651	15 184
За вычетом текущей части	(5 661)	(5 536)
За вычетом корректировки по приведению к справедливой стоимости	(42)	–
	4 948	9 648

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	3 843	7 146
- евро	1 105	2 136
- доллары США	–	366
	4 948	9 648

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила обеспечение в сумме 4 725 млн руб. (2022 год: 4 729 млн руб. в форме залога оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 11)).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2022 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы	6 673	(6 407)	–	6 567	6 833
Долгосрочные кредиты и займы	9 648	474	1 342	(6 516)	4 948
Итого	16 321	(5 933)	1 342	51	11 781

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификаций долгосрочной части кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени, и сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

17 Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства:

	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность по заработной плате	771	605
Кредиторская задолженность по дивидендам	120	51
Прочее	244	248
Итого	1 135	904

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	2023 г.	2022 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	233	138
Задолженность по НДС	194	217
Налог на имущество	90	71
Налог на доходы физических лиц	4	37
Прочие налоги	43	88
	564	551

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

19 Обязательства по пенсионным выплатам

В соответствии с коллективным договором Группа обеспечивает своим сотрудникам дополнительные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Установленные выплаты включают единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и некоторые регулярные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Группа выплачивает вознаграждения по факту наступления срока платежа. Суммы, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, обычно зависят от стажа работы и условий коллективного трудового договора.

Уровни вознаграждений могут зависеть от заработной платы работника на момент выплаты вознаграждения или быть фиксированной и не зависеть от заработной платы и тарифных ставок. На практике, Группа индексирует зарплату работников и фиксированные вознаграждения на уровень инфляции (или выше). Кроме того, некоторые вознаграждения предоставляются на пожизненной основе. Таким образом, планы подвергаются инфляции Российской Федерации, рискам изменения процентных ставок и риску изменений в течение жизни бенефициаров.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация по компонентам чистых расходов по вознаграждениям, отраженным в консолидированном отчете о совокупном доходе, а также по суммам, отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении по соответствующим планам.

Чистые расходы по плану, признанные в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Стоимость услуг	37	28
Процентные расходы по обязательствам плана	69	61
Чистые расходы по плану	106	89



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

	Пенсионные пособия по окончании трудовой деятельности
Обязательство по плану с установленными выплатами на 1 января 2022 г.	733
Стоимость услуг	28
Процентные расходы	61
Взносы работодателя	(91)
Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода,	
в том числе:	4
- изменения финансовых допущений	(75)
- корректировки на основе опыта	75
- изменения демографических допущений	4
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2022 г.	735
Стоимость услуг	37
Процентные расходы	69
Взносы работодателя	(86)
Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода,	
в том числе:	(105)
- изменения финансовых допущений	(97)
- корректировки на основе опыта	13
- изменения демографических допущений	(21)
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2023 г.	650

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Темп роста заработной платы	6,1%	6,3%
Уровень смертности	Россия 2019 г., вероятность смерти уменьшена на 23%	Россия 2019 г., вероятность смерти уменьшена на 23%



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Ставка дисконтирования		Процент повышения заработных плат		Ставка инфляции		Уровень смертности		Вероятность выбытия	
2023 г.										
Уровень чувствительности	1%	-1%	1%	-1%	1%	-1%	10%	-10%	10%	-10%
Влияние на пенсионный план с установленными выплатами	(44)	51	37	(34)	15	(13)	(2)	2	(6)	6

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не имела активов, связанных с пенсионными планами, а также неотраженных актуарных прибылей или убытков.

20 Акционерный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций (в тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (в тыс. штук)	Акционерный капитал (млн руб.)	Собственные выкупленные акции
	Привилегированные	Обыкновенные				
На 1 января 2022 г.	3 697	234 148	(67 310)	170 535	634	(6 396)
Приобретение обыкновенных акций	–	–	–	–	–	–
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	–	–
Выбытие собственных акций	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.	3 697	234 148	(67 310)	170 535	634	(6 396)
Приобретение обыкновенных акций	–	–	–	–	–	–
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	–	–
Выбытие собственных акций	(492)	(57 566)	58 058	–	(58)	6 318
На 31 декабря 2023 г.	3 205	176 582	(9 252)	170 535	576	(78)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 491 582 тыс. штук (31 декабря 2022 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 405 тыс. штук (31 декабря 2022 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2023 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2023 г. ООО «Тольяттихиминвест» принадлежало 8 262 тыс. обыкновенных акций и 990 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2022 г.: ПАО «КуйбышевАзот» и ООО «Тольяттихиминвест» принадлежало 65 828 тыс. обыкновенных акций и 1 482 тыс. привилегированных акций).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20 Акционерный капитал (продолжение)

Привилегированные акции являются некумулятивными, не подлежащими погашению и дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права владельцев привилегированных акций. Некумулятивные привилегированные акции дают право держателю акций на получение дивидендов в размере не менее 1% от их номинальной стоимости и при ликвидации Компании на получение ликвидационной стоимости в размере их номинальной стоимости. Когда Компания не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, которое прекращается с момента первой выплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме.

В 2023 году Компания приняла решение об уменьшении уставного капитала, путем погашения принадлежащих ПАО «КуйбышевАзот» акций в размере 58 058 тыс. шт.

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:

	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	51	2 393
Дивиденды, объявленные в течение года	8 421	5 156
Дивиденды, выплаченные в течение года	(8 352)	(7 498)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	120	51
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	35	32

В 2023 году Компания объявляла финальные дивиденды за 2022 год в размере 35 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (2022 год: финальные дивиденды за 2021 год дополнительно к ранее объявленным и выплаченным дивидендам за 9 месяцев 2021 года в размере 17,4 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию, а также дивиденды по прибыли прошлых лет в размере 15 рублей на обыкновенную и привилегированную акцию).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

21 Выручка от продаж

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

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	33 199	–	–	33 199
Аммиак и азотные удобрения	–	37 542	–	37 542
Прочее	–	–	10 195	10 195
Итого выручка по договорам с покупателями	33 199	37 542	10 195	80 936
Географические регионы				
Россия	12 866	20 095	9 835	42 796
Азия	17 068	1 887	–	18 955
Европа	910	10 605	10	11 525
Прочее	2 355	4 955	350	7 660
Итого выручка по договорам с покупателями	33 199	37 542	10 195	80 936
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	33 199	37 542	6 582	77 323
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	–	–	3 613	3 613
Итого выручка по договорам с покупателями	33 199	37 542	10 195	80 936
Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
	Капролактam и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Прочее	Итого
Вид товаров или услуг				
Капролактam и продукты его переработки	39 702	–	–	39 702
Аммиак и азотные удобрения	–	49 227	–	49 227
Прочее	–	–	9 179	9 179
Итого выручка по договорам с покупателями	39 702	49 227	9 179	98 108
Географические регионы				
Россия	15 654	28 097	8 904	52 655
Азия	9 692	288	–	9 980
Европа	11 320	14 363	17	25 700
Прочее	3 036	6 479	258	9 773
Итого выручка по договорам с покупателями	39 702	49 227	9 179	98 108
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	39 702	49 227	6 464	95 393
Услуги, оказываемые в определенный момент времени	–	–	2 715	2 715
Итого выручка по договорам с покупателями	39 702	49 227	9 179	98 108



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

22 Себестоимость продаж

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	32 209	34 820
Тепло и электроэнергия	5 583	4 969
Затраты на оплату труда	4 481	4 046
Амортизация	4 118	3 419
Услуги по переработке	1 276	1 719
Прочее	3 738	2 595
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(637)	(1 448)
	50 768	50 120

23 Расходы на продажу продукции

	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	10 076	7 443
Затраты на оплату труда	556	545
Амортизация	259	188
Материалы	191	326
Прочее	761	705
	11 843	9 207

24 Общехозяйственные и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	2 890	2 271
Услуги сторонних организаций	673	577
Консультационные услуги	537	132
Налоги, за исключением налога на прибыль	369	367
Амортизация	94	104
Материалы	63	110
Расходы на страхование	45	33
Прочее	384	537
	5 055	4 131

25 Прочие операционные доходы

	2023 г.	2022 г.
Возмещение акцизов	1 949	1 370
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	997	—
Доход от реализации основных средств и инвестиций	303	—
Выбытие запасов	141	116
Доход от приобретения дочерних компаний	—	176
Прочее	—	14
	3 390	1 676



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26 Прочие операционные расходы

	2023 г.	2022 г.
Социальные расходы	401	270
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	–	48
Прочее	110	24
	511	342

27 Финансовые доходы

	2023 г.	2022 г.
Доход от курсовой разницы по финансовой деятельности	5 494	3 116
Процентные доходы	929	1 848
Доход от переоценки обязательства по предоставлению займа	–	486
Доход от досрочного погашения займов выданных	–	882
Прочее	68	10
	6 491	6 342

28 Финансовые расходы

	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы	1 162	1 570
За вычетом капитализированных расходов по займам (Примечание 11)	(49)	(134)
Убыток от признания обязательства по предоставлению займов совместным предприятиям	1 530	626
Убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	244	143
Убыток от переоценки обязательства по предоставлению займа	948	–
Прочие	6	–
	3 841	2 205

29 Налог на прибыль

	2023 г.	2022 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	4 486	7 214
Расходы по уплате налога на сверхприбыль	1 177	–
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	–	(4)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	421	(7)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	6 084	7 203
Доходы/(расходы) по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	(21)	(1)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(21)	(1)
Расходы по налогу на прибыль за год	6 063	7 202



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

29 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	18 836	45 764
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	3 767	9 153
Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль	27	1
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(84)	(556)
Налог на сверхприбыль	1 177	–
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	–	(4)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	80	47
Переоценка финансовых инструментов, в т.ч. производных	572	(698)
Капитализация процентов по займам	26	31
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	21	1
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налогооблагаемую базу	498	(772)
Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода	6 084	7 203

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% (2022 год: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2022 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2022 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2023 г.
Налоговое влияние на временные разницы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	13	21	(8)	13
Прочие обязательства	227	(319)	(92)	380	288
Финансовые активы	25	(15)	10	14	24
Основные средства	(1 705)	545	(1 160)	(941)	(2 101)
Нематериальные активы	115	(15)	100	(28)	72
Запасы	(226)	(160)	(386)	123	(263)
Прочее	(2)	(42)	(44)	39	(5)
Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе	(1 578)	7	(1 551)	(421)	(1 972)
Отложенные налоговые активы	376		120		397
Отложенные налоговые обязательства	(1 954)		(1 671)		(2 369)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(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 4 281 млн руб. (2022 год: 7 482 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.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	216 011	234 148
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах)	3 542	3 697
За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах)	(49 018)	(67 310)
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	<u>170 535</u>	<u>170 535</u>
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	12 491	38 509
Прибыль на акцию (в руб.):		
- базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	73,25	225,81

Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

31.1 Договорные обязательства и гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 1 262 млн руб. и 2 435 млн руб., с учетом НДС там, где это применимо, соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

Группа заключила рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях с ООО «Волгаферт» на общую сумму эквивалентную 110 млн евро, проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает 2031 году. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток невыданных займов составляет 2 413 млн руб. Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость такого обязательства составила 1 442 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 169 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. между Группой и ООО «Нитроком» действует рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток невыданных займов составляет 5 825 млн руб. Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость такого обязательства составила 4 391 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 952 млн руб.).

31.2 Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.2 Налогообложение (продолжение)

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 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.2 Налогообложение (продолжение)

Российские налоговые органы где возможно продолжают 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 и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

31.3 Вопросы охраны окружающей среды

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.4 Юридические иски

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Общая сумма условных обязательств, которые были определены руководством на отчетную дату в отношении негативного исхода судебных разбирательств и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, оценивается в сумме, не превышающей 11 млн руб.

31.5 Условные обязательства

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, могут составлять от 0 до 423 млн руб. для Группы. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность по сроку их исполнения, в связи с тем, что они зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

31.6 Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет деятельность в секторе производства капролактама и продуктов его переработки, а также в секторе минеральных удобрений и реализует свою продукцию в Россию и другие страны. Высоко конкурентный характер рынка приводит к волатильности цен на основные продукты Группы. Большинство предприятий Группы расположено в Российской Федерации и, как результат, подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

31.6 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Руководство 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	2023 г.		2022 г.	
			% участия	% голосов	% участия	% голосов
ПАО «Порт Тольятти»	Российская Федерация	Перевозка готовой продукции	68%	79%	66%	79%
ООО «Тольяттихиминвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
«ИПК Шанхай»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
«ТК КУАЗ Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
«ТК КУАЗ Гонконг»	Гонконг	Торговая	100%	100%	100%	100%
ООО «Азотремстрой»	Российская Федерация	Капитальное строительство	100%	100%	100%	100%
ООО «Курскхимволокно»	Российская Федерация	Производство синтетического волокна	100%	100%	100%	100%
ООО «Московские волокна»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Балтекс»	Российская Федерация	Производство синтетических тканей	100%	100%	100%	100%
ООО «Средневожская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	Продажа электроэнергии	74%	74%	74%	74%
ООО «СП «Граниферт»	Российская Федерация	Производство сульфата аммония	100%	100%	100%	100%

Компания осуществляет контроль над китайской дочерней организацией «ТК КУАЗ Шанхай», так как имеет право контролировать все решения в отношении значимой деятельности дочерней организации, а также назначать большинство членов совета директоров, утверждать детальные бюджеты дочерней организации, назначать персонал на ключевые управленческие должности.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.3 Риск изменения процентной ставки

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками EURIBOR и ключевой ставкой ЦБ РФ.

На 31 декабря 2023 г. примерно 37% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2022 г.: 38%).

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.

		<u>Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах</u>	<u>Влияние на показатель прибыли до налого- обложения</u>
2023 г.			
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,04%	–
Ключевая ставка ЦБ РФ	Максимальное изменение показателя	2,00%	135
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,04%	–
Ключевая ставка ЦБ РФ	Минимальное изменение показателя	-4,00%	(269)
2022 г.			
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	1,50%	11
Ключевая ставка ЦБ РФ	Максимальное изменение показателя	5,00%	466
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-1,50%	(11)
Ключевая ставка ЦБ РФ	Минимальное изменение показателя	-5,00%	(466)

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 47% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 83% 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.4 Валютный риск (продолжение)

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

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налого- обложения
2023 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	30%	844
Доллары США	Максимальное изменение показателя	30%	349
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	18%	447
Сербские динары	Максимальное изменение показателя	18%	7
Евро	Минимальное изменение показателя	-10%	(281)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-10%	(116)
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-18%	(447)
Сербские динары	Минимальное изменение показателя	-18%	(7)
2022 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	25%	759
Доллары США	Максимальное изменение показателя	25%	2 925
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	20%	542
Сербские динары	Максимальное изменение показателя	20%	397
Евро	Минимальное изменение показателя	-25%	(759)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-25%	(2 925)
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-20%	(542)
Сербские динары	Минимальное изменение показателя	-20%	(397)

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 2023 г.: 46 103 млн руб.; 31 декабря 2022 г.: 30 594 млн руб.), а также доступного лимита финансирования торговых операций с помощью договоров факторинга (31 декабря 2023 г.: 9 100 млн руб., 31 декабря 2022 г.: 9 100 млн руб.). В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.5 Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2023 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 537	5 953	5 434	–	12 924
Обязательства по аренде	280	1 216	100	199	1 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 201	–	–	–	6 201
	8 018	7 169	5 534	199	20 920

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 818	5 555	5 246	38	12 657
Обязательства по аренде	113	347	63	133	656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 622	–	–	–	4 622
	6 553	5 902	5 309	171	17 935

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 2023 и 2022 годов в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.

33.7 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

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

- ▶ Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- ▶ Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу долей определяется на основании биномиальной модели. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая справедливую стоимость базового актива на отчетную дату, кредитный риск / спред, дивиденды и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обосновано оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2023 г.:

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волга-техноол»	Биномиальная модель	Волатильность	2023 г.: 10%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 47 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2023 г.: 5%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости до 6 млн руб.
		Дивидендная доходность	2023 г.: 5%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 16 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2023 г.: 2 319 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 448 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгаферт»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2023 г.: 10%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 325 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2023 г.: 5%	Увеличение кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости до 483 млн руб. Снижение кредитного риска / спреда на 5% приведет к уменьшению справедливой стоимости до 203 млн руб..
		Дивидендная доходность	2023 г.: 5%	Увеличение дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости до 272 млн руб. Снижение дивидендной доходности на 5% приведет к уменьшению справедливой стоимости до 486 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2023 г.: 4 264 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 785 млн руб.

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Нитроком»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2023 г.: 10%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 11 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2023 г.: 5%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 31 млн руб.
		Дивидендная доходность	2023 г.: 5%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 6 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2023 г.: 983 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 186 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волга-техноол»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2022 г.: 56,24%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 46 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2022 г.: 1,52%	Увеличение кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости на 74 млн руб.
		Дивидендная доходность	2022 г.: 9,35%	Увеличение дивидендной доходности на 5% приведет к снижению справедливой стоимости на 82 млн руб. Снижение дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости на 14 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2022 г.: 3 644 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 1 785 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 315 млн руб.
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгаферт»	Биноми- нальная модель	Волатильность	2022 г.: 55,41%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 431 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2022 г.: 4,55%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 240 млн руб.
		Дивидендная доходность	2022 г.: 47,58%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 16 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2022 г.: 9 702 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 41 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 432 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Нитроком»	Биномиальная модель	Волатильность	2022 г.: 62,2%	Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 143 млн руб.
		Кредитный риск / спред	2022 г.: 1,52%	Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 42 млн руб.
		Дивидендная доходность	2022 г.: 2,11%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 19 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	2022 г.: 1 559 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 764 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 143 млн руб.

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

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)		Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3)	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	23 260	31 537	23 260	31 537	–	–
Краткосрочные финансовые активы	297	1 469	297	1 469	–	–
Долгосрочные финансовые активы	4 741	3 527	4 741	3 527	–	–
Торговая дебиторская задолженность	4 998	4 122	4 998	4 122	–	–
Производные финансовые инструменты	1 186	610	–	–	1 186	610
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	6 833	6 673	6 833	6 673	–	–
Долгосрочные кредиты и займы	4 948	9 648	4 948	9 648	–	–
Производные финансовые инструменты	1 602	642	–	–	1 602	642
Торговая кредиторская задолженность	5 066	2 911	5 066	2 911	–	–



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

34 События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».