

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы	9
3. Информация по операционным сегментам	10
4. Раскрытие информации о связанных сторонах	12
5. Денежные средства и их эквиваленты	13
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
7. Запасы	15
8. Основные средства	15
9. Нематериальные активы	15
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	16
11. Финансовые активы	20
12. Кредиты и займы	21
13. Прочие краткосрочные обязательства	23
14. Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23
15. Акционерный капитал	24
16. Выручка от продаж	25
17. Себестоимость продаж	26
18. Расходы на продажу продукции	26
19. Общехозяйственные и административные расходы	26
20. Прочие операционные доходы	27
21. Прочие операционные расходы	27
22. Финансовые доходы	27
23. Финансовые расходы	27
24. Налог на прибыль	28
25. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	28
26. Финансовые инструменты и иерархия источников справедливой стоимости	30

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее - «ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Вывод по дополнительной информации

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



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

31 августа 2021 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2021 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось		Аудировалось		Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.2)			
		30 июня		31 декабря		30 июня		31 декабря	
		2021 г.		2020 г.		2021 г.		2020 г.	
Активы									
Оборотные активы									
Денежные средства и их эквиваленты	5	5 488	3 136	76	42				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	6 446	4 599	89	62				
Запасы	7	8 502	7 981	117	108				
Авансы по налогу на прибыль		4	161	-	2				
Финансовые активы	11	342	490	5	7				
Итого оборотные активы		20 782	16 367	287	221				
Внеоборотные активы									
Основные средства	8	35 817	34 595	495	468				
Нематериальные активы	9	2 817	3 057	39	41				
Активы в форме права пользования		366	420	5	6				
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		1 391	3 150	19	43				
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	10	12 691	11 519	175	156				
Финансовые активы	11	929	794	13	11				
Итого внеоборотные активы		54 011	53 535	746	725				
Итого активы		74 793	69 902	1 033	946				
Обязательства									
Краткосрочные обязательства									
Торговая кредиторская задолженность		2 270	2 801	31	38				
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		315	40	4	1				
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14	267	239	4	3				
Краткосрочные кредиты и займы	12	3 135	4 327	43	59				
Обязательства по аренде		243	195	3	3				
Авансы полученные		2 250	2 582	31	35				
Прочие краткосрочные обязательства	13	839	596	12	8				
Итого краткосрочные обязательства		9 319	10 780	128	147				
Долгосрочные обязательства									
Долгосрочные кредиты и займы	12	19 378	20 183	268	273				
Отложенные налоговые обязательства		1 496	1 405	21	19				
Обязательства по аренде		112	235	2	3				
Обязательства по пенсионным выплатам		797	747	11	10				
Производные финансовые инструменты	26	3 078	3 398	43	46				
Прочие долгосрочные обязательства		35	65	-	1				
Итого долгосрочные обязательства		24 896	26 033	345	352				
Итого обязательства		34 215	36 813	473	499				
Собственный капитал									
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании									
Акционерный капитал	15	634	634	9	9				
Дополнительный уставный капитал		919	919	13	12				
Собственные выкупленные акции	15	(3 897)	(3 897)	(54)	(53)				
Резерв по пересчету иностранной валюты		818	834	11	11				
Нераспределенная прибыль		41 855	34 340	578	465				
		40 329	32 830	557	444				
Неконтролирующие доли участия		249	259	3	3				
Итого собственный капитал		40 578	33 089	560	447				
Итого обязательства и собственный капитал		74 793	69 902	1 033	946				

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
31 августа 2021 годаГерасименко А. В.
Генеральный директорКудашев В. Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Не аудировалось		Дополнительная информация		
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн долл. США (Прим. 2.2) Не аудировалось За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Прим.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	
Выручка от продаж	16	38 375	26 544	517	383
Себестоимость продаж	17	(25 267)	(19 855)	(340)	(286)
Валовая прибыль		13 108	6 689	177	97
Расходы на продажу продукции	18	(3 150)	(3 101)	(42)	(45)
Общехозяйственные и административные расходы	19	(1 532)	(1 214)	(21)	(18)
Прочие операционные доходы	20	785	1 344	11	19
Прочие операционные расходы	21	(204)	(132)	(3)	(2)
Операционная прибыль		9 007	3 586	122	51
Финансовые доходы	22	673	84	9	1
Финансовые расходы	23	(504)	(2 123)	(7)	(31)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	1 509	(437)	20	(7)
Прибыль до налогообложения		10 685	1 110	144	14
Расходы по налогу на прибыль	24	(1 850)	(215)	(25)	(3)
Прибыль за период		8 835	895	119	11
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		(16)	158	-	2
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(16)	158	-	2
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами		-	-	-	-
Влияние налога на прибыль		-	-	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		(16)	158	-	2
Итого совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		8 819	1 053	119	13
Прибыль за период, приходящаяся на:					
Акционеров Компании		8 790	843	118	10
Неконтролирующие доли участия		45	52	1	1
		8 835	895	119	11
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		8 774	1 001	118	12
Неконтролирующие доли участия		45	52	1	1
		8 819	1 053	119	13
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании		49,47	4,72	0,67	0,07

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



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
Остаток на 31 декабря 2019 г.	634	919	(3 897)	494	33 552	31 702	157	31 859
Прибыль за период	-	-	-	-	843	843	52	895
Прочий совокупный доход/ (убыток)	-	-	-	158	-	158	-	158
Итого совокупный доход/ (убыток)	-	-	-	158	843	1 001	52	1 053
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(44)	(44)
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	-	-
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	634	919	(3 897)	652	34 395	32 703	165	32 868
Остаток на 30 июня 2020 г. (Не аудировалось)	634	919	(3 897)	494	33 552	31 702	157	31 859
Остаток на 31 декабря 2020 г.	634	919	(3 897)	834	34 340	32 830	259	33 089
Прибыль за период	-	-	-	-	8 790	8 790	45	8 835
Прочий совокупный доход	-	-	-	(16)	-	(16)	-	(16)
Итого совокупный доход	-	-	-	(16)	8 790	8 774	45	8 819
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(55)	(55)
Объявленные дивиденды (Прим. 15)	-	-	-	-	(1 275)	(1 275)	-	(1 275)
Остаток на 30 июня 2021 г. (Не аудировалось)	634	919	(3 897)	818	41 855	40 329	249	40 578

Дополнительная информация Млн долл. США (Прим. 2.2)	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 15)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
Остаток на 31 декабря 2020 г.	9	12	(53)	11	465	444	3	447
Остаток на 30 июня 2021 г. (Не аудировалось)	9	13	(54)	11	578	557	3	560

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



Группа «КуйбышевАзот»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	Не аудировалось		Дополнительная информация		
		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Млн долл. США (Прим. 2.2)		
		2021 г.	2020 г.	Не аудировалось	Не аудировалось	
				За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности						
Прибыль до налогообложения		10 685	1 110		144	16
<i>Поправки по статьям</i>						
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	17, 18, 19	1 782	1 633		24	24
Убыток от выбытия основных средств	21	-	31		-	-
Обязательства по пенсионным выплатам		50	-		1	-
Обесценение/(восстановление) дебиторской задолженности	6	-	12		-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	10	(1 509)	437		(20)	6
Финансовые доходы	22	(439)	(84)		(6)	(1)
Финансовые расходы	23	504	1 117		7	16
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	22, 23	(233)	1 006		(3)	15
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10 840	5 262		146	76
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 834)	66		(25)	1
Изменение запасов		(521)	328		(7)	5
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(870)	469		(12)	7
Изменение прочей кредиторской задолженности по налогам		28	(16)		-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 643	6 109		103	89
Налог на прибыль уплаченный		(1 327)	(274)		(18)	(4)
Проценты полученные		99	209		1	3
Проценты уплаченные		(523)	(815)		(7)	(12)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		5 892	5 229		79	76
Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
Приобретение основных средств		(760)	(3 574)		(10)	(52)
Приобретение нематериальных активов		(14)	-		-	-
Выбытие долгосрочных финансовых активов		-	-		-	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(362)	-		(5)	-
Выбытие краткосрочных финансовых активов		394	712		5	10
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(268)	(862)		(4)	(12)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	10	429	246		6	4
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(581)	(3 478)		(8)	(50)
Денежные потоки от финансовой деятельности						
Получение краткосрочных кредитов и займов		509	292		7	4
Получение долгосрочных кредитов и займов		2 662	2 268		36	33
Погашение кредитов и займов		(4 772)	(1 494)		(64)	(22)
Погашение обязательств по аренде		(113)	(114)		(2)	(2)
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(55)	(44)		(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании		(1 219)	(168)		(16)	(2)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(2 988)	740		(40)	10
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 323	2 491		32	36
Чистая курсовая разница		29	-		1	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	3 136	891		43	14
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	5 488	3 382		76	49

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

на 30 июня 2021 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит ООО «Куйбышевазот Плюс», которое было организовано в 2005 году руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 21% от общей величины уставного капитала Компании принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 15. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подписана генеральным директором ПАО «КуйбышевАзот» 31 августа 2021 г.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

2.2 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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

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

	<u>Руб. / долл. США</u>
30 июня 2020 г.	69,9513
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2020 г.	69,3714
31 декабря 2020 г.	73,8757
Средний курс за период, закончившийся 30 июня 2021 г.	74,2781
30 июня 2021 г.	72,3723

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

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу на 1 января 2021 г.:

- ▶ «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2»;
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- ▶ МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- ▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Указанные поправки не оказали существенного влияния на сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

3. Информация по операционным сегментам

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

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются преимущественно на обычных коммерческих условиях.

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

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	Не аудировалось							
	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка от продаж	19 363	12 433	15 185	10 506	3 827	3 605	38 375	26 544
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	3 406	262	4 690	1 503	910	1 434	9 007	3 199
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							(69)	(161)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(50)	-
Корректировка стоимости запасов							66	242
Прочие							53	306
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							9 007	3 586

Выручка сегмента капролактамы и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 3 400 млн руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: 1 213 млн руб.).

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

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

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)	(не аудировалось)
Активы сегмента	24 739	26 376	6 971	8 190	42 889	35 230	74 599	69 796
Корректировки по МСФО								
Активы в форме права пользования							366	420
Обесценение активов Группы							(169)	(168)
Прочие							(3)	(146)
Итого активы по МСФО							74 793	69 902



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2020 г.	На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства сегмента	940	969	1 105	1 643	28 224	30 229	30 269	32 841
Корректировки по МСФО								
Производные финансовые инструменты							2 980	3 398
Обязательство по аренде							355	430
Обязательства по пенсионным выплатам							797	747
Отложенный налог							(480)	(544)
Финансовая гарантия							124	136
Прочие							170	(195)
Итого обязательства по МСФО							34 215	36 813

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 22 513 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 24 510 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 2020 г., Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: ассоциированные организации, совместные предприятия и ключевой управленческий персонал.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2021 г. и 2020 г.

Реализация продукции и услуг

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	3 686	2 636
Выручка от продажи электроэнергии	579	556
Услуги по аренде	32	30
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	25	14
	4 322	3 236

Приобретение товаров и услуг

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Приобретение товаров	7 292	4 794
	7 292	4 794



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	1 759	482
Кредиторская задолженность связанных сторон	898	973
Займы, выданные связанным сторонам	27	402
Займы выданные связанным сторонам в форме векселей	542	406
Займы, полученные от связанных сторон	740	615

По состоянию на 30 июня 2021 г. займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 0 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 377 млн руб., процентная ставка 4%), займом в сумме 25 млн руб. под процентную ставку в размере 4%, выданным ООО «Волгатехноол» (31 декабря 2020 г.: 25 млн руб., процентная ставка 8%) и займом в сумме 2 млн руб. под процентную ставку в размере 4,5%.

По состоянию на 30 июня 2021 г. векселя, выданные связанным сторонам, были представлены беспроцентными векселями выданными ООО «Волгатехноол» в сумме 542 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 407 млн руб.). Вексельные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,08% годовых. Номинальная стоимость займов по состоянию на 30 июня 2021 г. составляет 1 352 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: составляет 1 057 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 г. займы, полученные от связанных сторон, были представлены беспроцентным займом от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 740 млн руб. (31 декабря 2020 г.: беспроцентный заем в сумме 615 млн руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 12 руководящим работникам Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 2020 г., составила 52 млн руб. и 47 млн руб., соответственно. Сумма вознаграждения включала в себя заработную плату, дополнительные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили 18 млн руб. и 9 млн руб., соответственно. Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 193 млн руб. и 29 млн руб., соответственно.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	643	521
Краткосрочные депозиты	3 498	1 403
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	1 347	1 212
	5 488	3 136

По состоянию на 30 июня 2021 г. на денежные средства в депозитах в сумме 3 498 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 1 403 млн руб.) начислялись проценты по ставке 0,94%-5,2% годовых (31 декабря 2020 г.: 2,1%-4,2%).

На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке от 1,72% до 5,08%.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

Валюта	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллары США	434	392
Евро	554	505
Юани	338	303
Сербские динары	14	12
Индийские рупии	7	–
	1 347	1 212

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 635	2 470
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(45)	(58)
	3 590	2 412
Прочая дебиторская задолженность	726	530
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–
	726	530
Авансы выданные (активы по договорам)	1 195	996
	1 195	996
НДС к возмещению	935	661
	6 446	4 599

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

Остаток на 31 декабря 2019 г.	57
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	17
Использовано	(16)
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	58
Остаток на 31 декабря 2020 г.	58
Начисление / (восстановление неиспользованных сумм)	–
Использовано	(13)
Остаток на 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	45



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7. Запасы

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	3 672	3 552
Незавершенное производство (по себестоимости)	1 649	1 270
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3 181	3 159
	8 502	7 981

8. Основные средства

Изменения в основных средствах представлены следующим образом:

Остаток на 31 декабря 2019 г.	31 967
Поступление	3 285
Выбытие	(560)
Амортизационные отчисления	(1 251)
Курсовые разницы	117
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	33 558
Остаток на 31 декабря 2020 г.	34 595
Поступление	2 973
Выбытие	(270)
Амортизационные отчисления	(1 425)
Курсовые разницы	(56)
Остаток на 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	35 817

По состоянию на 30 июня 2021 г. основные средства стоимостью 9 150 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 9 150 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 12).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 72 млн руб. (за 6 месяцев 2020 года: 106 млн руб.). Ставка капитализации составила 2% (за 6 месяцев 2020 года: 6,5%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

9. Нематериальные активы

Изменения в нематериальных активах представлены следующим образом:

Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 554
Поступление	3
Выбытие	(3)
Амортизационные отчисления	(254)
Остаток на 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	3 300
Остаток на 31 декабря 2020 г.	3 057
Поступление	15
Выбытие	-
Амортизационные отчисления	(255)
Остаток на 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	2 817



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоции- рованные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «Волгаферт»	ООО «Волга- техноол»	Прочие совместные предприя- тия	Итого
На 31 декабря 2019 г.	1 950	305	3 917	4 605	1 312	77	12 166
Доля в прибыли/ (убытке)	232	69	(430)	(224)	(93)	9	(437)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(219)	(27)	-	-	-	-	(246)
На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	1 963	347	3 487	4 381	1 219	86	11 483
На 31 декабря 2020 г.	1 991	347	3 635	4 047	1 417	82	11 519
Поступление	-	-	-	-	92	-	92
Доля в прибыли/ (убытке)	304	133	915	129	17	11	1 509
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(272)	(135)	-	-	-	(22)	(429)
На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	2 023	345	4 550	4 176	1 526	71	12 691

ООО «Праксайр Азот Тольятти»

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

	<u>Не аудировалось</u>	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	2 377	2 521
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 340 млн руб. (2020 год: 385 млн руб.)	2 064	1 869
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 153 млн руб. (2020 год: 137 млн руб.)	(153)	(137)
Краткосрочные обязательства	(242)	(270)
Чистые активы	4 046	3 983
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	2 023	1 991
	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	2021 г.	2020 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	1 499	2 836
Себестоимость продаж	(783)	(1 633)
Прочие доходы/(расходы)	1	(4)
Финансовые доходы	6	9
Расходы по налогу на прибыль	(116)	(198)
Прибыль после налогообложения	607	1 010
Итого совокупный доход	607	1 010
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	304	505



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Праксайр Азот Тольятти» (продолжение)

На 30 июня 2021 г. у ООО «Праксайр Азот Тольятти» отсутствуют существенные обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств и условные обязательства (на 31 декабря 2020 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствовали, условные обязательства отсутствовали).

ООО «Линде Азот Тольятти»

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

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	11 274	12 033
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 1 287 млн руб. (2020 год: 613 млн руб.)	2 361	2 122
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 134 млн руб. (2020 год: 145 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 3 694 млн руб. (2020 год: 5 022 млн руб.)	(3 827)	(5 167)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 0 млн руб. (2020 год: 1 118 млн руб.)	(708)	(1 718)
Чистые активы	9 100	7 270
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	4 550	3 635
	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	4 589	2 429
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 889 млн руб. (2020 год: 883 млн руб.)	(2 524)	(2 350)
Прочие доходы/(расходы)	242	(966)
Финансовые доходы/(расходы)	(84)	(126)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(393)	153
Прибыль после налогообложения	1 830	(860)
Итого совокупный доход	1 830	(860)
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	915	(430)

На 30 июня 2021 г. у ООО «Линде Азот Тольятти» отсутствовали условные обязательства и обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств (31 декабря 2020 г.: отсутствовали условные обязательства, обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составляют 26 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгатехноол»

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

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Активы		
Внеоборотные активы	7 539	6 690
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 195 млн руб. (2020 год: 239 млн руб.)	304	975
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 3 294 млн руб. (2020 год: 3 334 млн руб.)	(3 294)	(2 684)
Краткосрочные обязательства	(1 558)	(2 203)
Чистые активы	2 991	2 778
Пропорциональная доля владения Группы	51%	51%
Балансовая стоимость инвестиции	1 526	1 417
	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	-	-
Себестоимость продаж	-	-
Прочие доходы/(расходы)	223	(235)
Финансовые (расходы)	4	8
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(13)	45
Прибыль после налогообложения	214	(182)
Итого совокупный доход	214	(182)
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	109	(93)

На 30 июня 2021 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 112 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 251 млн руб.).

На 31 декабря 2021 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 1 951 млн руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 783 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт»

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

	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Активы		
Внеоборотные активы	12 334	11 880
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 584 млн руб. (2020 год: 1 338 млн руб.)	1 171	1 998
Обязательства		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 32 млн руб. (2020 год: 2 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 6 811 млн руб. (2020 год: 7 904 млн руб.)	(7 150)	(7 922)
Краткосрочные обязательства	(214)	(5)
Чистые активы	6 141	5 951
Пропорциональная доля владения Группы	68%	68%
Балансовая стоимость инвестиции	4 176	4 047
	<u>Не аудировалось</u>	
	<u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	-	-
Себестоимость продаж	-	-
Прочие доходы/(расходы)	(18)	(415)
Финансовые (расходы)	299	4
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(91)	81
Прибыль после налогообложения	190	(330)
Итого совокупный доход	190	(330)
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	129	(224)

На 30 июня 2021 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 325 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 2 534 млн руб.).

На 30 июня 2021 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 2020 г.: 4 054 млн руб.).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

ООО «Волгаферт» (продолжение)

Доля Группы в активах и обязательствах, выручке и финансовых результатах прочих ассоциированных организаций, которые включены в консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия, представлены следующими суммами:

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Внеоборотные активы	114	121
Оборотные активы	765	501
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(90)	(109)
Краткосрочные обязательства	(444)	(166)
Чистые активы	345	347
Инвестиции в ассоциированные организации	345	347
	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	1 459	1 120
Себестоимость продаж	(1 326)	(1 050)
Прибыль после налогообложения	133	70
Итого совокупный доход	133	70

11. Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4% (2020 год: 4%)	-	377
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-15% (2020 год: 0%-15%)	74	79
Прочее	268	34
	342	490

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Векселя, выданные совместному предприятию: 0%	542	406
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-15% (2020 год: 0%-15%)	348	355
Займы, выданные совместному предприятию: 0% (2020 год: 8%)	25	25
Прочее	14	8
	929	794

По состоянию на 30 июня 2021 г. долгосрочные займы, выданные работникам, имеют различные сроки погашения в течение периода до 2041 года (31 декабря 2020 г.: до 2040 года).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	Не аудировалось	
			30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6 + 4,125%	Доллары США	639	652
АО «Банк Интеза»	2,82%	Евро	55	–
РОСБАНК	2,97%	Доллары США	87	–
РОСБАНК	EURIBOR 6 + 0,5%-1,4%	Евро	239	44
ПАО Сбербанк	6,04%	Рубли	200	100
Райффайзенбанк	2,1%-2,26%	Евро	38	280
Прочее			14	19
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			1 272	1 095
Краткосрочные кредиты и займы				
АО «Газпромбанк»	4,95%	Рубли	151	1 717
АО «Газпромбанк»	0,75%	Евро	200	46
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	600	648
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	740	615
Прочее			167	198
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 858	3 224
Проценты по кредитам и займам			5	8
			3 135	4 327

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

Валюта займа	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
- российские рубли	1 812	3 277
- доллары США	728	656
- евро	534	394
- индийская рупия	61	–
	3 135	4 327



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	Не аудировалось	
				30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО Сбербанк	3,17%-6,04%	2022-2026 гг.	Рубли	10 100	9 200
АО «Газпромбанк»	4,95%-7,1%	2022-2028 гг.	Рубли	1 640	1 925
РОСБАНК	1,97%-5,5%	2022-2024 гг.	Доллары		
			США	1 882	2 394
АО «Райффайзенбанк»	2,1%-2,81%	2022-2026 гг.	Евро	2 117	2 259
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6 + 4,125%	2022-2023 гг.	Доллары		
			США	958	1 304
АО «Банк Интеза»	1,9%-2,82%	2022-2024 гг.	Евро	757	836
АО «Газпромбанк»	3,93%	2024-2028 гг.	Доллары		
			США	507	517
РОСБАНК	6M EURIBOR + 0,5% + 1,4%	2022-2025 гг.	Евро	931	1 230
АО «Газпромбанк»	3,8%	2024-2028 гг.	Евро	303	319
ПАО «Сбербанк»	EURIBOR 3 + 0,95% + 0,45%	2023-2025 гг.	Евро	48	50
АО «Райффайзенбанк»	6M EURIBOR + 1,20% + 0,75%	2025 г.		100	66
Прочее				35	83
				19 378	20 183

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая часть	1 272	1 095
От 1 до 2 лет	6 541	4 360
От 2 до 3 лет	4 720	5 830
От 3 до 5 лет	7 419	7 934
Более 5 лет	698	2 059
	20 650	21 278
За вычетом текущей части	(1 272)	(1 095)
	19 378	20 183

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

Валюта займа	Не аудировалось	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
- российские рубли	11 775	11 208
- доллары США	3 347	4 215
- евро	4 256	4 760
	19 378	20 183

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 9 150 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 9 150 млн руб.), которая представляет собой обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 8).

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



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Прочее	Не аудиро- валось 30 июня 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы	4 327	(1 339)	(8)	155	3 135
Долгосрочные кредиты и займы	20 183	(199)	(646)	40	19 378
Итого	24 510	(1 538)	(654)	195	22 513

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

13. Прочие краткосрочные обязательства

	Не аудировалось 30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность по заработной плате	544	400
Кредиторская задолженность по дивидендам	65	9
Прочее	230	187
	839	596

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. прочие обязательства представляют собой гарантию, выданную связанной стороне в отношении обязательств перед финансовыми институтами. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данных выплат. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 30 июня 2021 г. составила: долгосрочная часть – 35 млн руб. и краткосрочная часть – 89 млн руб. (на 31 декабря 2020 г. составила: долгосрочная часть – 64 млн руб. и краткосрочная часть – 72 млн руб.).

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

	Не аудировалось 30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	81	24
Подоходный налог	37	8
Налог на имущество	61	53
Прочие налоги	88	154
	267	239

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15. Акционерный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций	Общее количество акций в обращении	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции
	Привилеги- рованные	Обыкновен- ные	(тыс. штук)	(тыс. штук)	(млн руб.)	(млн руб.)
На 1 января 2020 г.	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 897)
На 30 июня 2020 г. (не аудировалось)	3 697	234 148	(59 348)	178 497	634	(3 897)
На 1 января 2021 г.	3 697	234 148	(60 170)	177 675	634	(3 897)
На 30 июня 2021 г. (не аудировалось)	3 697	234 148	(60 170)	177 675	634	(3 897)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2020 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2020 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 30 июня 2021 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 30 июня 2021 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 58 688 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций Компании (31 декабря 2020 г.: 58 688 тысяч обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций).

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

Компания не может объявить и выплатить дивиденды по обыкновенным акциям, если дивиденды по привилегированным акциям не были объявлены полностью.

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

	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	9	193
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 275	46
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(1 219)	(230)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня (не аудировалось)	65	9
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, руб.	6,85	-

23 апреля 2021 г. общее годовое собрание акционеров приняло решение о выплате финальных дивидендов за 2020 год из расчета 6,85 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (в 2020 году Компания не объявляла промежуточные или дополнительные дивиденды).



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

16. Выручка от продаж

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

Сегменты	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (не аудировалось)				Итого
	Капролактамы и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Услуги	Прочее	
Вид товаров или услуг					
Капролактамы и продукты его переработки	19 363	–	–	–	19 363
Аммиак и азотные удобрения	–	15 185	–	–	15 185
Прочее	–	–	1 163	2 665	3 827
Итого выручка по договорам с покупателями	19 363	15 185	1 163	2 665	38 375
Географические регионы					
Россия	5 231	11 487	1 163	2 568	20 449
Азия	8 601	91	–	–	8 692
Европа	3 623	1 649	–	9	5 281
Прочее	1 908	1 958	–	87	3 953
Итого выручка по договорам с покупателями	19 363	15 185	1 163	2 665	38 375

Сегменты	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировалось)				Итого
	Капролактамы и продукты его переработки	Аммиак и азотные удобрения	Услуги	Прочее	
Вид товаров или услуг					
Капролактамы и продукты его переработки	12 433	–	–	–	12 433
Аммиак и азотные удобрения	–	10 506	–	–	10 506
Прочее	–	–	853	2 752	3 605
Итого выручка по договорам с покупателями	12 433	10 506	853	2 752	26 544
Географические регионы					
Россия	4 180	7 890	853	2 518	15 441
Азия	5 796	69	–	–	5 865
Европа	1 960	1 204	–	67	3 231
Прочее	497	1 343	–	167	2 007
Итого выручка по договорам с покупателями	12 433	10 506	853	2 752	26 544



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

17. Себестоимость продаж

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Сырье и материалы	19 228	13 536
Тепло и электроэнергия	2 455	2 232
Затраты на оплату труда	2 124	1 804
Амортизация	1 701	1 547
Прочее	274	193
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(515)	543
	25 267	19 855

18. Расходы на продажу продукции

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	2 619	2 552
Затраты на оплату труда	231	224
Материалы	124	115
Амортизация	45	57
Прочее	131	153
	3 150	3 101

19. Общехозяйственные и административные расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	865	762
Услуги сторонних организаций	190	171
Налоги, за исключением налога на прибыль	175	93
Консультационные услуги	92	46
Амортизация	36	29
Материалы	21	20
Расходы на страхование	15	18
Штрафы и пени	7	2
Прочее	131	73
	1 532	1 214



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

20. Прочие операционные доходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Компенсация, полученная из федерального бюджета	626	1 041
Выбытие запасов	117	72
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	–	159
Прочее	42	72
	785	1 344

21. Прочие операционные расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Социальные расходы	98	101
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	106	–
Убыток от выбытия основных средств	–	31
	204	132

22. Финансовые доходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	119	78
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	233	–
Прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	321	–
Прочее	–	6
	673	84

23. Финансовые расходы

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы	495	848
За вычетом капитализированных расходов по займам	(72)	(106)
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	–	1 006
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	81	374
Прочее	–	1
	504	2 123



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

24. Налог на прибыль

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

	Не аудировалось	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	1 797	246
Доходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	38	(31)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	1 834	215
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	16	–
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	16	–
Расходы по налогу на прибыль за период	1 850	215

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

25.1 Договорные обязательства по будущим операциям и гарантии

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 225 млн руб. и 547 млн руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

Справедливая стоимость гарантии, по своей доле условных обязательств совместного предприятия, рассчитанная в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, включена в состав «Прочих обязательств» в сумме 160 млн руб. (Примечание 13).

25.2 Налогообложение

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2021 г. соответствующие положения законодательства, как в Российской Федерации, так и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами, были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

25.3 Вопросы охраны окружающей среды

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

25.4 Юридические иски

В течение отчетного периода Группа участвовала (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Общая сумма условных обязательств, которые были определены руководством на отчетную дату в отношении негативного исхода судебных разбирательств и не начисляются в сокращенной консолидированной финансовой отчетности, оценивается в сумме не превышающей 240 млн руб.

25.5 Условные факты хозяйственной жизни

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в сокращенной консолидированной финансовой отчетности, могут достигать до 767 млн руб. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность по сроку их исполнения, в связи с тем, что они зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

25.6 Условия ведения деятельности Группы

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.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме этого, негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

В 2020 году мировая экономика пережила самую глубокую за последние 74 года рецессию, беспрецедентную по своим географическим масштабам: падение цен на рынке энергоносителей (нефть, газ), закрытие ряда регионов на карантин из-за вспышки COVID-19, и, как следствие, нарушение глобальных цепочек поставок и снижение потребительской активности во всех странах мира. В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, благодаря предпринятым мерам. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление – неравномерным.

Руководство продолжает следить за развитием ситуации, связанной с COVID-19, и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия.

Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26. Финансовые инструменты и иерархия источников справедливой стоимости

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

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

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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: 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.

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

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)		Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3)	
	30 июня 2021 г. (не аудировалось)	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г. (не аудировалось)	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г. (не аудировалось)	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	5 488	3 136	5 488	3 136	-	-
Краткосрочные финансовые активы	342	490	342	490	-	-
Долгосрочные финансовые активы	929	794	929	794	-	-
Торговая дебиторская задолженность	3 590	2 412	3 590	2 412	-	-
Финансовые обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	3 135	4 327	3 135	4 327	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	19 378	20 183	19 378	20 183	-	-
Производные финансовые инструменты	3 078	3 398	-	-	3 078	3 398
Финансовая гарантия	124	136	124	136	-	-
Торговая кредиторская задолженность	2 270	2 801	2 270	2 801	-	-

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости не осуществлялись, переводов в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него также не выполнялось.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

Производные финансовые инструменты

По состоянию на отчетную дату Группа отражает опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии ООО «Волгатехноол», Группа может воспользоваться опционом начиная с июля 2022 года. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 97 млн руб., который дает независимому партнеру право продать Группе имеющуюся у него долю в размере 49% в ООО «Волгатехноол» в срок по 2039 год (на 31 декабря 2020 г.: в сумме 230 млн руб). Доход от переоценки обязательства по опциону «пут» был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период 2021 года и составил 133 млн руб. (в 2020 году: убыток в сумме 42 млн руб.) (Примечание 22).

По состоянию на отчетную дату Группа заключила опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение доли в совместном предприятии ООО «Волгаферт», Группа может воспользоваться опционом начиная с 2025 года. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых обязательств обязательство по опциону «пут» в сумме 2 980 млн руб., который дает независимой стороне право продать Группе имеющуюся у них долю в размере 32% в ООО «Волгаферт» в срок по 2069 год (на 31 декабря 2020 г. в сумме 3 168 млн руб.). Доход от переоценки обязательства по опциону «пут» был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период 2021 года и составил 188 млн руб. (в 2020 году: убыток в сумме 1 282 млн руб.) (Примечание 22).

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 30 июня 2021 г.:

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгатехноол»	Биномиальная модель	Волатильность	6м 2021 года: 47%	Увеличение волатильности на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости на 23 млн руб.
		Кредитный риск / спред	6м 2021 года: 1,06%	Увеличение кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению справедливой стоимости на 21 млн руб.
		Дивидендная доходность	6м 2021 года: 10,11%	Увеличение дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению справедливой стоимости на 12 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	6м 2021 года: 1 465 млн руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 100 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 96 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	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	6м 2021 года: 26%	Увеличение (снижение) волатильности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 20 млн руб.
		Кредитный риск / спред	6м 2021 года: 2,59%	Увеличение (снижение) кредитного риска/спреда на 1% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 118 млн руб.
		Дивидендная доходность	6м 2021 года: 6.92%	Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 62 млн руб.
		Справедливая стоимость базового актива	6м 2021 года: 1 960 млн. руб.	Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 300 млн руб. приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 270 млн руб.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 32 листа(ов)