

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»
и его дочерних организаций
за 2017 год

Апрель 2018 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 о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«КуйбышевАзот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – ПАО «КуйбышевАзот») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<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 20 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы провели анализ учетной политики Группы по признанию выручки, включая критерии признания выручки.</p> <p>Мы проанализировали условия договоров о переходе к покупателям значительных рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности. На выборочной основе мы сравнили даты перехода рисков и выгод с датой признания выручки.</p> <p>Мы выполнили аналитические процедуры по выручке, которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам товаров и услуг, по географическим зонам), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности Группы.</p>
<p>Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов</p> <p>В соответствии с условиями кредитных соглашений и договоров займов Группа должна поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия. Проведение анализа выполнения ограничительных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку нарушение таких условий может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и на классификацию обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.</p> <p>Информация в отношении нарушения ограничительных условий кредитных соглашений и договоров займов раскрыта в примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта.</p> <p>Мы оценили выполненные руководством Группы расчеты коэффициентов, указанных в ограничительных условиях. Мы провели проверку арифметической точности расчетов ограничительных условий, сверили данные, используемые при расчетах, с данными в консолидированной финансовой отчетности и соответствующими учетными данными. Мы сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам.</p>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «КуйбышевАзот» за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «КуйбышевАзот» за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту ПАО «КуйбышевАзот» за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту ПАО «КуйбышевАзот» несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту ПАО «КуйбышевАзот» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту ПАО «КуйбышевАзот», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Заключение по дополнительной информации

Наш аудит был проведен с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций в целом. Информация по пересчету в доллары США консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 8-11, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы выполнили аудиторские процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации и, по нашему мнению, во всех существенных аспектах, она была подготовлена надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.3 к консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.А. Шлёнкин.

А.А. Шлёнкин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»



25 апреля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2.3)	
		2017 г.	2016 г.	На 31 декабря 2017 г.	2016 г.
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 381	1 264	24	21
Торговая дебиторская задолженность и предоплата	9	5 866	5 329	102	88
Запасы	10	7 820	7 575	136	125
Авансы по налогу на прибыль		61	59	1	1
Финансовые активы	14	1 199	984	21	16
Итого оборотные активы		16 327	15 211	284	251
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	28 620	26 801	497	442
Нематериальные активы	12	4 496	55	78	1
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		339	1 943	6	32
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13	5 338	4 996	92	82
Финансовые активы	14	3 073	4 013	53	66
Итого внеоборотные активы		41 866	37 808	726	623
Итого активы		58 193	53 019	1 010	874
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		3 919	1 650	68	27
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		17	18	-	-
Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17	241	149	4	2
Краткосрочные кредиты и займы	15	10 411	5 568	181	92
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	16	2 548	2 280	44	38
Итого краткосрочные обязательства		17 136	9 665	297	159
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	15	12 773	18 311	222	303
Отложенные налоговые обязательства	28	1 181	1 041	21	17
Обязательства по пенсионным выплатам	18	424	378	7	6
Прочие долгосрочные обязательства		1 108	-	19	-
Итого долгосрочные обязательства		15 486	19 730	269	326
Итого обязательства		32 622	29 395	566	485
Собственный капитал					
Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Акционерный капитал	19	634	634	11	10
Дополнительный уставный капитал		919	919	16	15
Собственные выкупленные акции	19	(2 225)	(2 225)	(38)	(37)
Резерв по пересчету иностранной валюты		477	470	8	8
Нераспределенная прибыль		25 594	23 582	444	389
		25 399	23 380	441	385
Неконтролирующие доли участия		172	244	3	4
Итого собственный капитал		25 571	23 624	444	389
Итого обязательства и собственный капитал		58 193	53 019	1 010	874

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
25 апреля 2018 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 2017 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	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Выручка от продаж	20	47 766	42 500	819	634
Себестоимость продаж	21	(37 043)	(31 672)	(635)	(472)
Валовая прибыль		10 723	10 828	184	162
Расходы на продажу продукции	22	(5 066)	(4 220)	(87)	(63)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(2 455)	(2 399)	(42)	(36)
Прочие операционные доходы	24	1 233	904	21	13
Прочие операционные расходы	25	(854)	(738)	(14)	(11)
Операционная прибыль		3 581	4 375	62	65
Финансовые доходы	26	1 069	1 033	18	15
Финансовые расходы	27	(1 535)	(924)	(26)	(14)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	13	121	2 175	2	32
Прибыль до налогообложения		3 236	6 659	56	98
Расходы по налогу на прибыль	28	(702)	(1 073)	(12)	(16)
Прибыль за год		2 534	5 586	44	82
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Резерв по пересчету иностранной валюты		7	(349)	-	(5)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		7	(349)	-	(5)
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка доходов/(убытков) по плану с установленными выплатами		5	(23)	-	-
Влияние налога на прибыль	28	(1)	5	-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4	(18)	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		11	(367)	-	(5)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		2 545	5 219	44	77
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании	29	2 573	5 602	45	82
Неконтролирующие доли участия		(39)	(16)	(1)	-
		2 534	5 586	44	82
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		2 584	5 235	45	77
Неконтролирующие доли участия		(39)	(16)	(1)	-
		2 545	5 219	44	77
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	29	13,67	28,87	0,23	0,43

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании						Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 19)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2015 г.	642	919	(2 225)	819	19 196	19 351	295	19 646
Прибыль за год	-	-	-	-	5 602	5 602	(16)	5 586
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(349)	(18)	(367)	-	(367)
Итого совокупный доход за 2016 г.	-	-	-	(349)	5 584	5 235	(16)	5 219
Приобретение и погашение обыкновенных акций (Прим. 19)	(8)	-	-	-	(253)	(261)	-	(261)
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	-	(945)	(945)	-	(945)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	634	919	(2 225)	470	23 582	23 380	244	23 624
Прибыль за год	-	-	-	-	2 573	2 573	(39)	2 534
Прочий совокупный доход	-	-	-	7	4	11	-	11
Итого совокупный доход за 2017 г.	-	-	-	7	2 577	2 584	(39)	2 545
Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	-	(565)	(565)	-	(565)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	634	919	(2 225)	477	25 594	25 399	172	25 571
	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2.3)	Акционерный капитал	Дополнительный уставный капитал	Собственные выкупленные акции (Прим. 19)	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2016 г.	10	15	(37)	8	389	385	4	389
Остаток на 31 декабря 2017 г.	11	16	(38)	8	444	441	3	444

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2017 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	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		3 236	6 659	56	98
Поправки по статьям:					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	2 690	1 768	45	26
Обязательства по пенсионным выплатам	18	51	46	1	1
Обесценение дебиторской задолженности	23	(17)	-	-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(121)	(2 175)	(2)	(32)
Финансовые доходы	26	(255)	(356)	(4)	(5)
Финансовые расходы	27	1 535	924	26	14
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто	26	(767)	(677)	(13)	(10)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 352	6 189	109	92
(Уменьшение) торговой дебиторской задолженности и авансов		(520)	(492)	(9)	(7)
(Уменьшение) запасов		(245)	(78)	(4)	(1)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 787	(362)	30	(5)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогам		92	5	2	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 466	5 262	128	79
Налог на прибыль уплаченный		(567)	(1 035)	(10)	(15)
Проценты полученные		71	155	1	2
Проценты уплаченные		(1 950)	(1 252)	(33)	(19)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		5 020	3 130	86	47
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(3 574)	(6 932)	(61)	(103)
Выручка от продажи основных средств		41	21	1	-
Приобретение нематериальных активов		(1 084)	(8)	(19)	-
Выбытие долгосрочных финансовых активов		114	43	2	1
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(535)	(1 614)	(9)	(24)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		962	1 712	16	26
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(6)	(141)	-	(2)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 082)	(6 919)	(70)	(102)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных кредитов и займов		2 152	2 280	37	34
Получение долгосрочных кредитов и займов		5 291	8 909	91	133
Погашение кредитов и займов		(7 991)	(6 885)	(137)	(103)
Приобретение собственных акций	19	-	(261)	-	(4)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций	13	135	27	2	-
Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(33)	(35)	(1)	(1)
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	19	(375)	(964)	(6)	(14)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(821)	3 071	(14)	45
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		117	(718)	2	(10)
Чистая курсовая разница			-	1	4
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1 264	1 982	21	27
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	1 381	1 264	24	21

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. блокирующий пакет акций в размере 27% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2016 г.: 27%) принадлежит ООО «Куйбышевазот Плюс», которое было организовано в 2005 г. руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 21% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2016 г.: 21%) принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 19. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации (Примечание 31). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное.

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных ключевых бухгалтерских оценок. Помимо этого, от руководства требуется использование суждений в процессе применения принципов учетной политики Группы. Сложные вопросы, в большей степени требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения (или создания), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общая сумма совокупного дохода дочерней организации относится на неконтролируемую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

(а) Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса 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 приобретающая сторона принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Это включает анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных финансовых инструментов. В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролируемой доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(а) Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения 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 подразделения, генерирующего денежные потоки.

(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный 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 первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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 свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или 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.

2.3 Операции с иностранной валютой

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Дополнительная информация

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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

	<u>Руб. / долл. США</u>
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	67,0349
31 декабря 2016 г.	60,6569
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	58,3529
31 декабря 2017 г.	57,6002

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

Операции и остатки по счетам расчетов

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

Компании Группы

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

2.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, имеющиеся в наличии, средства на банковских счетах до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, например, банковские векселя, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность включает налог на добавленную стоимость. Факт снижения стоимости дебиторской задолженности признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумму обесценения составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Сумма обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе «общехозяйственных и административных расходов».



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.6 Налог на добавленную стоимость

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

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость

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

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

Налог на добавленную стоимость к возмещению

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

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

Возмещение НДС по приобретенным товарам и услугам в отношении экспортных продаж может происходить в момент подтверждения экспорта налоговыми органами.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов 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 стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

2.8 Финансовые активы

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на рынке, с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех активов, которые Группа намеревается продать в ближайшее время.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представлены обращающимися на рынке производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство определило категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату. Все прочие финансовые активы включаются в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибыли или убытка.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения у Группы права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала на счета прибылей или убытков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства Группы первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в отчете об изменении капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (i) активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или (iii) Группа не передала, но и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранила контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибыли или убытка. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения у Группы права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала в отчет о совокупном доходе.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о совокупном доходе, – переносится со счета капитала в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе текущего периода.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.9 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Прибыли и убытки от выбытия определяются посредством сравнения выручки и балансовой суммы. Эти суммы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.10 Финансовая аренда

Группа арендует некоторые виды оборудования. Аренда оборудования, при которой Группа в значительной степени принимает на себя все риски и получает выгоды, возникающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по меньшей из двух величин - справедливой стоимости арендованного имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.10 Финансовая аренда (продолжение)

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

2.11 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, за исключением гудвила, 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. Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

2.12 Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от цены сделки) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается с использованием метода эффективной ставки процента как проценты к уплате в течение срока, на который привлекаются заемные средства.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о совокупном доходе. Начисленные проценты отражаются в составе соответствующего кредита или займа в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчета указанной суммы используются налоговые ставки и законодательство, вступившие или фактически вступившие в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль подлежат взаимозачету, если существует юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против обязательств по отложенному налогу на прибыль, и отложенный налог на прибыль относится к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

2.14 Уставный капитал и собственные выкупленные акции

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

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

2.15 Распределение дивидендов

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

2.16 Признание выручки

Выручка от продажи продукции химического производства представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продажи продукции в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС, возвратов, скидок и выручки от продаж внутри Группы.

Выручка от реализации товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

2.17 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

2.17 Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

2.18 Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. См. Примечание 30.2.

Обязательства по пенсионным выплатам. Пенсионные обязательства обычно обеспечиваются планами, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. В случае если потребуются внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 18.

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

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа раскрыла дополнительную информацию в Примечании 15 к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(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» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало значительного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Поправки, перечисленные выше, не оказали существенного влияния на консолидированную 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, которые еще не вступили в силу в отношении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с
• Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»	1 января 2018 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 г.
• Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 г.
• МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
• МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
• Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»	1 января 2018 г.
• МСФО (IAS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменения, вносимые в программу, сокращения программы и погашение»	1 января 2019 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 г.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

- | | |
|---|--|
| • Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» | 1 января 2019 г. |
| • Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. | 1 января 2019 г. |
| • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» | 1 января 2021 г. |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» | дата вступления данных поправок в силу перенесена на неопределенный срок |

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

Группа планирует начать применение стандартов МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS 15) начиная с дат, установленных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. В настоящее время Группа находится в процессе анализа возможного влияния применения данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность, однако предварительные результаты показывают, что эффект будет несущественным.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Начиная с 2018 г. Группа будет применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования главным образом применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и, благодаря исключению в МСФО (IFRS) 9, не будет пересчитывать данные за сравнительный период. В результате, корректировки текущей стоимости финансовых активов и обязательств будет признаны по состоянию на 1 января 2018 г.: разница будет отражена во входящем сальдо по строке нераспределенная прибыль.

В 2017 г. Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 г. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал. Группа оценила влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированный финансовый отчет Группы следующим образом:

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 содержит новую классификацию и подход к оценке финансовых активов, отражающий бизнес модель управления активами и характеристики денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 включает три основные категории для классификации финансовых активов: «учитываемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и «по справедливой стоимости через прибыли или убытки». Новый стандарт ликвидирует существовавшие в МСФО (IAS) 39 категории «удерживаемые до срока погашения», «займы и дебиторская задолженность» и «имеющиеся в наличии для продажи» финансовые активы.

Основываясь на собственной оценке, Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

Новая модель обесценения, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, требует признания резервов по обесценению на основании ожидаемых кредитных убытков вместо понесенных кредитных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой оценку кредитного риска активов. Это потребует существенных оценочных суждений о том, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе взвешенного по степени вероятности подхода.

Новая модель обесценения применима к финансовым активам Группы, которые включают, но не ограничиваются торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами, депозитами с ограниченным использованием, денежными средствами и денежными эквивалентами.

Обесценение оценивается на основе одного из следующих методов:

- Метод 12 месяцев – учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- Метод полного срока - учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение полного срока финансового инструмента.

Группа провела детальный анализ и не обнаружила значительного влияния перехода с модели понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 на ожидаемую модель убытков согласно МСФО (IFRS) 9. Группа продолжает проведение анализа.

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

МСФО (IFRS) 15 предусматривает пятиступенчатую модель учета выручки, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме возмещения, которое предприятие ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО в отношении признания выручки. Группа планирует начать применение стандарта с требуемой даты вступления в силу (с 1 января 2018 г.), используя модифицированный ретроспективный метод, т.е. с признанием на дату первоначального применения суммарного накопленного эффекта от применения данного стандарта. В течение 2017 г. Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15. При подготовке к началу применения МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

(а) Продажа товаров и услуг

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа товаров будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на прибыль или убыток Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передан покупателю, что происходит, как правило, в момент передачи или отправки товаров.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Некоторые договоры с покупателями содержат право возврата, торговые или оптовые скидки. В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров в размере справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению за вычетом ожидаемых возвратов, торговых и оптовых скидок. МСФО (IFRS) 15 требует ограничения ожидаемого переменного возмещения с целью предотвращения признания завышенной суммы выручки, т.е. переменное возмещение должно быть признано только если существует высокая вероятность того, что не произойдет существенной корректировки в сторону уменьшения суммы уже признанной выручки при последующем разрешении неопределенности, связанной с переменным возмещением. Группа предполагает, что применение ограничений не окажет существенного влияния на признание выручки по сравнению с действующими МСФО.

(б) Авансы, полученные от покупателей

Группа получает только краткосрочные авансы от покупателей. В соответствии с учетной политикой Группы на авансы полученные не начисляются проценты. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить наличие существенного компонента финансирования в договорах.

Однако, Группа решила применить упрощение практического характера, предусмотренное в МСФО (IFRS) 15, которое позволяет не корректировать установленную сумму возмещения на существенную компоненту финансирования в договоре, если Группа ожидает, что при заключении договора период между передачей Группой товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем за данные товары и услуги не превысит одного года. Поэтому, для краткосрочных авансов, Группа не будет отражать в учете финансовый компонент, даже если он будет существенным.

(в) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

(г) Прочие корректировки

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Однако ожидается, что при переходе на стандарт влияние таких изменений на финансовую отчетность Группы будет несущественным.

6 Информация по операционным сегментам

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

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

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

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

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются преимущественно на обычных коммерческих условиях.

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

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
За год по 31 декабря								
Выручка от продаж	28 532	26 354	15 341	12 893	3 893	3 253	47 766	42 500
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	906	1 199	3 139	3 336	137	366	4 182	4 901
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							(530)	(318)
Резерв под обязательства по пенсионным выплатам							(51)	(46)
Прочие							(20)	(162)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							3 581	4 375

Разница в амортизации основных средств возникает в связи с применением разных сроков полезного использования основных средств для управленческой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

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

	Капролактам и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
На 31 декабря								
Активы сегмента	27 497	27 122	5 763	5 320	24 868	20 478	58 128	52 920
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							428	452
Обесценение активов Группы							(245)	(228)
Прочие							(118)	(125)
Итого активы по МСФО							58 193	53 019



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

На 31 декабря	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Обязательства сегмента	3 487	800	1 984	1 146	27 111	27 032	32 582	28 978
Корректировки по МСФО:								
Обязательства по пенсионным выплатам							424	378
Отложенный налог							(347)	39
Прочие							(37)	-
Итого обязательства по МСФО							32 622	29 395

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 23 184 млн руб. (2016 г.: 23 879 млн руб.) и обязательствами непрофильных дочерних организаций.

Информация по географическому расположению

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

	2017 г.	2016 г.
Россия	21 049	20 264
Азия	13 710	12 418
Европа	6 483	5 796
Прочее	6 524	4 022
Итого	47 766	42 500

Активы Группы находятся в основном на территории Российской Федерации.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2017 и 2016 гг.:

Реализация продукции и услуг

	2017 г.	2016 г.
Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация	4 103	1 788
Выручка от продажи электроэнергии	722	69
Услуги по аренде	42	37
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	132	216
Итого	4 999	2 110

Приобретение товаров и услуг

	2017 г.	2016 г.
Приобретение товаров	7 314	310
Итого	7 314	310



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

	2017 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон	517	406
Кредиторская задолженность связанным сторонам	1 360	201
Займы выданные	3 789	4 449
Векселя	-	4
Задолженность по лизинговым платежам	1	1
Займы, полученные от связанных сторон	300	106

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы, выданные связанным сторонам, были в основном представлены займом в евро, выданным ООО «Линде Азот Тольятти», в сумме 3 766 млн руб. под процентную ставку в размере 4% (2016 г.: 4 424 млн руб., процентная ставка 4%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы от связанных сторон включают беспроцентный заем от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 300 млн руб., а по состоянию на 31 декабря 2016 г. – беспроцентный заем в сумме 106 млн руб., полученный от ОАО «Бензол».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания имеет обязательства по финансовой аренде перед ООО «Проминвест» в сумме 1 млн руб. с фиксированной процентной ставкой 13% (2016 г.: 1 млн руб. с фиксированной процентной ставкой 13%). Единственным участником ООО «Проминвест» является член руководства Компании, поэтому эта организация относится к связанным сторонам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 20 руководящим работникам Компании за 2017 г. и 2016 г., составила 90 млн руб. и 85 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 17 млн руб. (2016 г.: 16 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 59 млн руб. (2016 г.: 146 млн руб.).

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные векселя, депозиты	563	596
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	441	481
Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте	377	187
	1 381	1 264

На денежные средства в депозитах в сумме 563 млн руб. (31 декабря 2016 г.: 596 млн руб.) начислялись проценты по ставке 4,79% -7,3% годовых (2016 г.: 7,1%-10,25%).

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

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

Валюта	2017 г.	2016 г.
Доллары США	209	45
Евро	98	39
Юани	52	91
Сербские динары	18	12



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

9 Торговая дебиторская задолженность и предоплата

	2017 г.	2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 319	2 109
За вычетом резерва под обесценение	(68)	(51)
	2 251	2 058
Прочая дебиторская задолженность	652	769
	652	769
Авансы	996	906
	996	906
НДС к возмещению	1 967	1 596
	5 866	5 329

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

Валюта	2017 г.	2016 г.
Доллары США	541	460
Евро	481	270
Юани	369	412
Сербские динары	40	13
	1 431	1 155

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

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало периода	51	52
Начислено за год	17	-
Использовано	-	(1)
Остаток на конец периода	68	51

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
2017 г.	2 137	727	39	2 903
2016 г.	1 996	684	147	2 827

10 Запасы

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	2 893	3 274
Незавершенное производство	1 511	1 364
Готовая продукция	3 416	2 937
	7 820	7 575

В 2017 г. по статье «Себестоимость продаж» были отражены расходы в сумме 6 млн руб. (2016 г.: 110 млн руб.) по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и созданию резерва по малооборачиваемым запасам.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2016 г.	7 769	26 574	849	9 314	44 506
Поступление	-	-	-	6 521	6 521
Выбытие	(378)	(869)	-	-	(1 247)
Перенос из категории незавершенного строительства	2 088	6 866	125	(9 079)	-
Курсовые разницы	(55)	(64)	(66)	-	(185)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	9 424	32 507	908	6 756	49 595
Поступление	-	-	-	4 036	4 036
Выбытие	(7)	(283)	(1)	-	(291)
Перенос из категории незавершенного строительства	1 126	3 736	113	(4 975)	-
Курсовые разницы	13	28	4	-	45
Остаток на 31 декабря 2017 г.	10 556	35 988	1 024	5 817	53 385
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2016 г.	(3 795)	(17 787)	(376)	-	(21 958)
Амортизационные отчисления за 2016 г.	(314)	(1 309)	(145)	-	(1 768)
Выбытие	158	679	-	-	837
Курсовые разницы	26	62	7	-	95
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(3 925)	(18 355)	(514)	-	(22 794)
Амортизационные отчисления за 2017 г.	(345)	(1 717)	(160)	-	(2 222)
Выбытие	7	257	1	-	265
Курсовые разницы	(1)	(8)	(5)	-	(14)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(4 264)	(19 823)	(678)	-	(24 765)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2016 г.	5 499	14 152	394	6 756	26 801
Остаток на 31 декабря 2017 г.	6 292	16 165	346	5 817	28 620

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства стоимостью 8 355 млн руб. (31 декабря 2016 г.: 5 815 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 197 млн руб. (31 декабря 2016 г.: 190 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 459 млн руб. (2016 г.: 391 млн руб.). Ставка капитализации составила 9% (2016 г.: 6%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. общая остаточная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 13 894 млн руб. и 13 450 млн руб., соответственно.

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

	2017 г.	2016 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	119	119
Накопленная амортизация	(119)	(118)
Остаточная стоимость	-	1



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

12 Нематериальные активы

	Право пользования лицензиями	Затраты на разработки	Прочие нема- териальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2015 г.	61	7	6	74
Поступления	33	1	4	38
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	94	8	10	112
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2015 г.	(22)	-	(2)	(24)
Амортизационные отчисления	(31)	-	(2)	(33)
Выбытия	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	(53)	-	(4)	(57)
Стоимость				
На 31 декабря 2016 г.	94	8	10	112
Поступления	4 907	6	-	4 913
Выбытия	-	(3)	-	(3)
На 31 декабря 2017 г.	5 001	11	10	5 022
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2016 г.	(53)	-	(4)	(57)
Амортизационные отчисления	(465)	(1)	(3)	(469)
Выбытия	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	(518)	(1)	(7)	(526)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2016 г.	41	8	6	55
На 31 декабря 2017 г.	4 483	10	3	4 496

В 2010 г. Группа заключила лицензионное соглашение с DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименованы в FIBRANT B.V.) в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). 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 2017 г. составила 4 463 млн руб., оставшийся срок полезного использования 109 месяцев.

Прочие нематериальные активы представляют собой капитализированное программное обеспечение с чистой балансовой стоимостью 3 млн руб. Затраты на разработки представлены, в основном, научными исследованиями по усовершенствованию процессов производства, разработке новых методов переработки отходов производства и научно-исследовательскими работами по проведению экспертиз свойств готовой продукции. По состоянию на 31 декабря 2017 г. их чистая балансовая стоимость составила 10 млн руб.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	2017 г.					2016 г.					
	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	ООО «СП «Граниферт»	Прочие совместные предприятия	Итого	ООО «Праксайр Азот Тольятти»	Прочие ассоциированные организации	СП ООО «Линде Азот Тольятти»	Прочие совместные предприятия	Итого
На 1 января	1 775	235	2 931	-	55	4 996	-	212	183	1	396
Поступление	1	83	-	386	-	470	955	-	1 440	57	2 452
Прибыль от приобретения	-	-	-	-	-	-	837	-	-	-	837
Доля в прибыли/ (убытке)	185	66	(129)	(4)	3	121	(17)	50	1 308	(3)	1 338
Выбытие	-	(114)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	(108)	(27)	-	-	-	(135)	-	(27)	-	-	(27)
На 31 декабря	1 853	243	2 802	382	58	5 338	1 775	235	2 931	55	4 996

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

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

	2017 г.	2016 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	3 145	3 416
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 5 млн руб. (2016 г.: 56 млн руб.)	797	412
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 11 млн руб. (2016 г.: 1 млн руб.)	(11)	(1)
Краткосрочные обязательства	(225)	(277)
Чистые активы	3 706	3 550
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1 853	1 775
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	1 781	115
Себестоимость продаж	(1 332)	(76)
Прочие расходы	2	(66)
Расходы по налогу на прибыль	(81)	(7)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	370	(34)
Итого совокупный доход/(убыток)	370	(34)
Доля Группы в прибыли/(убытке) ассоциированной организации	185	(17)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2016 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составляли 52 млн руб., условные обязательства отсутствовали).

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

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

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Активы:		
Внеоборотные активы	17 359	17 882
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 2 млн руб. (2016 г.: 4 млн руб.)	1 353	1 703
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 213 млн руб. (2016 г.: 204 млн руб.) и долгосрочные займы, выраженные в евро, в размере 9 492 млн руб. (2016 г.: 11 488 млн руб.)	(9 705)	(11 692)
Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро, в размере 3 018 млн руб. (2016 г.: 1 894 млн руб.)	(3 404)	(2 031)
Чистые активы	5 603	5 862
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	2 802	2 931
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от реализации	4 378	-
Себестоимость продаж, включая амортизацию в размере 1 291 млн руб.	(3 075)	(11)
Прочие расходы	(1 284)	(9)
Финансовые (расходы)/доходы	(347)	3 257
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	70	(621)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(258)	2 616
Итого совокупный доход/(убыток)	(258)	2 616
Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия	(129)	1 308



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства, а обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 63 млн руб. (2016 г.: условные обязательства отсутствовали и обязательства по осуществлению капитальных вложений отсутствовали).

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

В июле 2015 г. Компания и Trammo AG создали совместное предприятие ООО «СП «Граниферт». ООО «СП «Граниферт» расположено в г. Тольятти Самарской области Российской Федерации. Общество с ограниченной ответственностью «СП «Граниферт» создано для реализации инвестиционного проекта - строительство установки гранулированного сульфата аммония мощностью 140 000 тонн/год. Trammo AG и Компания осуществляют совместный контроль над ООО «СП «Граниферт». Участие Группы в ООО «СП «Граниферт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

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

	2017 г.	2016 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	851	18
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 33 млн руб. (2016 г.: 7 млн руб.)	54	83
Обязательства:		
Краткосрочные обязательства	(141)	(103)
Чистые активы	764	(2)
Пропорциональная доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	382	(1)
Обобщенный отчет о прибылях и убытках		
Выручка от продаж	-	-
Себестоимость продаж	(8)	(6)
Финансовые доходы/(расходы)	1	-
Расходы по налогу на прибыль	(1)	1
Убыток после налогообложения	(8)	(5)
Итого совокупный убыток	(8)	(5)
Доля Группы в убытке совместного предприятия	(4)	(2)

На 31 декабря 2017 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств составляют 118 млн руб., условные обязательства отсутствуют.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (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:

	2017 г.	2016 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	171	94
Оборотные активы	343	308
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	(181)	(133)
Краткосрочные обязательства	(90)	(34)
Чистые активы	243	235
Инвестиции в ассоциированные организации	243	235
Выручка	1 436	1 130
Расходы	(1 370)	(1 080)
Прибыль после налогообложения	66	50
Итого совокупный доход	66	50

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

14 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4%	1 075	735
Краткосрочные депозиты (выражено в евро): 1,3% (2016 г.: 7,59%)	1	116
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-15%	78	86
Прочее	45	47
	1 199	984

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2017 г.	2016 г.
Долгосрочная часть займа, выданного совместному предприятию (выражено в евро): 4%	2 691	3 689
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-15%	332	284
Займы, выданные ассоциированной организацией: 9%-MOSPRIME 3 + 1,8%	23	25
Прочее	27	15
	3 073	4 013

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2037 г. (2016 г.: до 2041 г.).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	2017 г.	2016 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR 6 +3,75% - LIBOR 6 +4,125% 4,76%	Доллары США	5 653	1 536
ПАО Сбербанк	9,9%-11,75%	Рубли	792	1 056
РОСБАНК	9,5% - 10,8%	Рубли	462	-
ПАО Сбербанк	EURIBOR 6 + 0,7% - 2,2%	Евро	366	588
Deutsche Bank AG	LIBOR 12 +1,75%	Швейцарские франки	221	222
РОСБАНК	EURIBOR 6 +1,85%-3%	Евро	125	100
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6 +1,6%	Евро	40	29
ПАО Банк ВТБ	EURIBOR 6 +1,6%	Евро	13	-
ПАО «Промсвязьбанк»	14,8%	Рубли	-	500
Прочее			23	76
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов			7 695	4 107
Краткосрочные кредиты и займы				
ВТБ Факторинг	9,7% - 10,5%	Рубли	1 634	-
Международная Финансовая Корпорация	12%	Рубли	679	664
ООО «Праксайр Азот Тольятти»	0%	Рубли	300	-
ПАО Банк ВТБ (филиал в Гонконге)	3,15%	Доллары США	-	244
ПАО «Промсвязьбанк»	15,25%	Рубли	-	80
ПАО Сбербанк	0,7%-0,9% + EURIBOR	Евро	-	77
Bank of China	3,56%	Доллары США	-	74
ПАО Банк ВТБ	EURIBOR 6 +1,6%	Евро	-	62
АО «Райффайзенбанк»	1% + EURIBOR 6 +1,5%-1,6%	Евро	-	29
Прочее			40	149
Итого краткосрочные кредиты и займы			2 653	1 379
Проценты по кредитам и займам			63	82
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов			10 411	5 568

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Валюта займа:		
- доллары США	5 671	1 870
- российские рубли	3 946	2 508
- евро	570	960
- швейцарские франки	224	230
	10 411	5 568



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2017 г.	2016 г.
ПАО Сбербанк	9,29%-11,75%	2019-2026 гг.	Рубли	7 051	5 391
АО «Газпромбанк»	9,5%-11,3%	2020-2022 гг.	Рубли	3 380	1 988
РОСБАНК	5%	2022 г.	Доллары США	899	-
АО «Райффайзенбанк»	10%	2019 г.	Рубли	576	576
ФГАУ «Российский Фонд технологического развития»	5%	2019-2021 гг.	Рубли	300	300
РОСБАНК	9,5% - 10,8%	2019-2022 гг.	Рубли	191	-
ПАО Банк ВТБ	10,45% - 11,2%	2021 г.	Рубли	143	1 992
РОСБАНК	EURIBOR 6 +1,5%-3%	2019-2020 г.	Евро	113	583
ПАО Сбербанк	EURIBOR +1,5%-2,2%	2019 гг.	Евро	98	330
АО «Райффайзенбанк»	EURIBOR 6 +1,5%-1,6%	2019 г.	Евро	20	56
Международная Финансовая Корпорация*	LIBOR 6 +3,75% - LIBOR 6 +4,125%	2019-2023 гг.	Доллары США	-	5 953
ПАО АКБ «Связь-Банк»	10%	2019 г.	Рубли	-	796
Deutsche Bank AG	0,2%-1,75% + LIBOR 12	2018 г.	Швейцарские франки	-	222
ПАО Сбербанк	0,8% + EURIBOR 6 +1,5%	2018 г.	Евро	-	100
ПАО Банк ВТБ	EURIBOR 6 +1,6%	2018 г.	Евро	-	12
Прочее				2	12
				12 773	18 311

*По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа не выполнила ограничительные условия, установленные кредитными договорами с банком, включая соблюдение коэффициентов: максимального коэффициента обслуживания долга и будущего коэффициента обслуживания долга, а также создания новых дочерних организаций. На 31 декабря 2017 г. задолженность Группы по займам, по которым не были выполнены ограничительные финансовые условия, составляла 5 653 млн руб., включая долгосрочную задолженность в сумме 4 194 млн руб., которая на указанную дату была включена в состав краткосрочных обязательств.

В апреле 2018 г. Группа получила гарантии об отказе от требований по кредитным соглашениям в сумме 5 653 млн руб. в связи с нарушенными ограничительными условиями, включая долгосрочную задолженность в сумме 4 194 млн руб.

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2017 г.	2016 г.
Текущая часть	3 501	4 107
От 1 до 2 лет	3 884	4 687
От 2 до 3 лет	2 508	7 155
От 3 до 5 лет	6 878	2 881
Более 5 лет	3 697	3 588
	20 468	22 418
За вычетом текущей части	(3 501)	(4 107)
За вычетом кредитов с нарушенными ограничительными условиями	(4 194)	-
	12 773	18 311



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	11 643	11 055
- доллары США	899	5 953
- евро	231	1 081
- швейцарские франки	-	222
	12 773	18 311

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 8 355 млн руб. (2016 г.: 5 815 млн руб.), в том числе обеспечение в форме оборудования и недвижимого имущества в сумме 8 355 млн руб. (2016 г.: 5 815 млн руб.) (см. Примечание 11).

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

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

	31 декабря 2016 г.	Изменения денежных потоков	Изменение валютных курсов	Изменения, связан- ные с соблюде- нием ограничительных условий	Прочее	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные кредиты и займы	5 568	(2 798)	(44)	4 194	3 491	10 411
Долгосрочные кредиты и займы	18 311	2 250	(93)	(4 194)	(3 501)	12 773
Итого	23 879	(548)	(137)	-	(10)	23 184

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.

16 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства

	2017 г.	2016 г.
Авансы полученные	1 650	1 632
Кредиторская задолженность по заработной плате	518	539
Кредиторская задолженность по дивидендам	200	10
Прочее	180	99
	2 548	2 280

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

17 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	2017 г.	2016 г.
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	96	18
Налог на имущество	51	44
Подоходный налог	37	35
Прочие налоги	57	52
	241	149

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

18 Обязательства по пенсионным выплатам

Группа осуществляла ежемесячные выплаты ушедшим на пенсию работникам через негосударственный пенсионный фонд «Титан». Размер ежемесячных пенсионных выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Право на получение пенсии (денежных средств) прекращается через 5 лет после выхода на пенсию. В настоящее время этот план является нефинансируемым, т.е. не предполагает резервирования каких-либо определенных активов для покрытия возникающих обязательств. Согласно данной схеме и в соответствии с официальной нормой, установленной в России, пенсионный возраст наступает по достижении 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Актуарная оценка производится раз в три года, последняя актуарная оценка производилась в декабре 2016 г.

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

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Стоимость текущих услуг	38	32
Процентные расходы по обязательствам плана	28	25
Чистые расходы по плану	66	57

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 2016 г.	309
Стоимость текущих услуг	32
Процентные расходы	25
Взносы работодателя	(11)
Актуарный убыток, отраженный в составе прочего совокупного дохода, в том числе	23
изменения финансовых допущений	37
корректировки на основе опыта	(14)
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2016 г.	378
Стоимость текущих услуг	38
Процентные расходы	28
Взносы работодателя	(15)
Актуарная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе	(5)
изменения финансовых допущений	31
корректировки на основе опыта	(36)
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2017 г.	424



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования	7,8%	8,5%
Темп роста заработной платы	12,6%	12,3%
Уровень смертности (статистические данные по РФ за 2016 г.)	80%	80%
Текучесть кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин	5%	5%
Текучесть кадров в возрасте от 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин до достижения пенсионного возраста	0%	0%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		
	Уровень чувствительности	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%
Влияние на обязательство по установленным выплатам		(16)	18	17	(16)

Допущения	Продолжительность жизни мужчин пенсионного возраста		Продолжительность жизни женщин пенсионного возраста		
	Уровень чувствительности	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год
Влияние на обязательство по установленным выплатам		8	(11)	1	(2)

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	148	141
От 2 до 5 лет	132	124
От 5 до 10 лет	185	172
Более 10 лет	788	718
Итого ожидаемые выплаты	1 253	1 155

Средняя продолжительность обязательства по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 11 лет (2016 г.: 11 лет).



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Акционерный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретен- ных собст- венных акций (в тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (в тыс. штук)	Акционер- ный капитал (млн руб.)	Собствен- ные выкуп- ленные акции (млн руб.)
	Привилеги- рованные	Обыкно- венные				
На 1 января 2016 г.	3 697	237 043	(49 614)	191 126	642	(2 225)
Приобретение обыкновенных акций	-	(2 895)	-	(2 895)	(8)	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	-	-
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)
Приобретение обыкновенных акций	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	-	-
Выбытие собственных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	3 697	234 148	(49 614)	188 231	634	(2 225)

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 549 148 тыс. штук (31 декабря 2016 г.: 549 148 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2016 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2017 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2017 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 48 132 тысячи обыкновенных акций и 1 482 тысячи привилегированных акций Компании (31 декабря 2016 г.: 48 132 тысячи 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 года по обыкновенным и привилегированным акциям:

	2017 г.	2016 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	10	29
Дивиденды, объявленные в течение года	565	945
Дивиденды, выплаченные в течение года	(375)	(964)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	200	10
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	3	4,8



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

19 Акционерный капитал (продолжение)

В 2017 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2017 г. в размере 2 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, и финальные дивиденды за 2016 г. в размере 1 рубль на обыкновенную и на привилегированную акцию (2016 г.: промежуточные дивиденды в размере 2 рубля, финальные дивиденды за 2015 г. в размере 2,8 рубля).

20 Выручка от продаж

	2017 г.	2016 г.
Капролактам и продукты его переработки	28 532	26 354
Аммиак и азотные удобрения	15 341	12 893
Прочее	3 893	3 253
	47 766	42 500

21 Себестоимость продаж

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	26 842	21 200
Тепло и электроэнергия	3 958	4 055
Затраты на оплату труда	3 601	3 687
Амортизация	2 547	1 653
Прочее	830	828
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(735)	249
	37 043	31 672

22 Расходы на продажу продукции

	2017 г.	2016 г.
Транспортные расходы	3 853	3 251
Затраты на оплату труда	481	438
Материалы	216	169
Амортизация	83	54
Прочее	433	308
	5 066	4 220

23 Общехозяйственные и административные расходы

	2017	2016
Затраты на оплату труда	1 372	1 328
Услуги сторонних организаций	360	382
Налоги, за исключением налога на прибыль	256	182
Консультационные услуги	87	112
Расходы на страхование	72	119
Амортизация	60	61
Материалы	58	70
Обесценение дебиторской задолженности	17	-
Штрафы и пени	10	33
Прочее	163	112
	2 455	2 399



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

24 Прочие операционные доходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Компенсация, полученная из федерального бюджета	1 041	690
Выбытие запасов	116	183
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	10	-
Прочее	66	31
	<u>1 233</u>	<u>904</u>

25 Прочие операционные расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Социальные расходы	453	550
Расходы по ликвидации последствий пожара	318	-
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	-	91
Прочее	83	97
	<u>854</u>	<u>738</u>

26 Финансовые доходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	767	677
Процентные доходы	255	356
Прочее	47	-
	<u>1 069</u>	<u>1 033</u>

27 Финансовые расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Процентные расходы	1 939	1 288
За вычетом капитализированных расходов по займам	(459)	(391)
Прочее	55	27
	<u>1 535</u>	<u>924</u>

28 Налог на прибыль

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	562	999
Доходы по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	140	74
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка	<u>702</u>	<u>1 073</u>
(Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	1	(5)
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода	<u>1</u>	<u>(5)</u>
Расходы по налогу на прибыль за год	<u>703</u>	<u>1 068</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

28 Налог на прибыль (продолжение)

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

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	3 236	6 659
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	647	1 332
Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль	12	12
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	(20)	(426)
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(18)	(19)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	64	48
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	18	121
Расходы по налогу на прибыль, в том числе влияние прочего совокупного дохода/(убытка)	703	1 068

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% (2016 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2016 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2016 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2017 г.
Налоговое влияние на временные разницы:					
Торговая дебиторская задолженность и предоплата	10	7	17	7	24
Финансовая аренда и прочие обязательства	109	29	138	-	138
Финансовые активы	2	(2)	-	27	27
Основные средства	(870)	(97)	(967)	(172)	(1 139)
Нематериальные активы	-	-	-	37	37
Запасы	(223)	(13)	(236)	(31)	(267)
Прочее	5	2	7	(8)	(1)
Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе:	(967)	(74)	(1 041)	(140)	(1 181)
Отложенные налоговые активы	126		162		226
Отложенные налоговые обязательства	<u>(1 093)</u>		<u>(1 203)</u>		<u>(1 407)</u>



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

28 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 3 629 млн руб. (2016 г.: 4 065 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.

29 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.

	2017 г.	2016 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	234 148	234 148
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах)	3 697	3 697
За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах)	(49 614)	(43 815)
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	188 231	194 030
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	2 573	5 602
Прибыль на акцию (в руб.):		
-базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	13,67	28,87

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

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

30.1 Договорные обязательства и гарантии

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 145 млн руб. и 396 млн руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

30.2 Налогообложение

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



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

30.2 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 2017 г. имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что может оказать существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды международных сделок.

Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2017 г. превышает 1 миллиард рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления о симметричной корректировке, выпущенной налоговыми органами.

Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 г., в частности, бремя доказывания рыночности применяемых цен переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

30.2 Налогообложение (продолжение)

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить применимые налоги к уплате, если Группа не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, представив надлежащую отчетность в российские налоговые органы, подкрепленную соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию.

30.3 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.

30.4 Юридические иски

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

30.5 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 достигать от 0 до 352 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.

30.6 Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 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	2017 г.		2016 г.	
			% участия	% голосов	% участия	% голосов
ОАО «Порт Тольятти»	Российская Федерация	Перевозка готовой продукции	66%	79%	66%	79%
ООО «Тольяттихиминвест»	Российская Федерация	Реализация строительных материалов	100%	100%	100%	100%
ООО «Куйбышевазот-инвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «ИПК Шанхай»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
ООО «ТК КУАЗ Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
ООО «ТК КУАЗ Гонконг»	Гонконг	Торговая	100%	100%	100%	100%
ООО «Активинвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «Азотремстрой»	Российская Федерация	Капитальное строительство	100%	100%	100%	100%
ООО «Курскхимволокно»	Российская Федерация	Производство синтетического волокна	100%	100%	100%	100%
ООО «Московские волокна»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Балтекс»	Российская Федерация	Производство синтетических тканей	100%	100%	100%	100%
ООО «Средневолжская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	Выручка от продажи электроэнергии	74%	74%	74%	74%

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

32 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, неконвертируемые облигации, 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.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

32.1 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.

32.2 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.

32.3 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, LIBOR и CHF LIBOR. На 31 декабря 2017 г. примерно 71% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2016 г.: 35%).

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

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2017 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,70%	40
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,25%	2
CHF LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,03%	-
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,08%	(4)
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,01%	-
CHF LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,03%	-
2016 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,60%	42
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,12%	1
CHF LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,07%	-
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,08%	(6)
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,08%	(1)
CHF LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,20%	(1)



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

32.4 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 15), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 56% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 95% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

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

		<u>Увеличение/ уменьшение в</u>	<u>Влияние на</u>
		<u>базисных пунктах</u>	<u>показатель прибыли</u>
			<u>до налогообложения</u>
2017 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	12,50%	325
Доллары США	Максимальное изменение показателя	11,00%	(640)
Швейцарские франки	Максимальное изменение показателя	12,50%	-
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	11,00%	43
Евро	Минимальное изменение показателя	-12,50%	(325)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-11,00%	640
Швейцарские франки	Минимальное изменение показателя	-12,50%	-
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-11,00%	(43)
2016 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	20,00%	403
Доллары США	Максимальное изменение показателя	20,00%	(1 623)
Швейцарские франки	Максимальное изменение показателя	21,00%	(93)
Китайские юани	Максимальное изменение показателя	18,00%	84
Евро	Минимальное изменение показателя	-20,00%	(403)
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-20,00%	1 623
Швейцарские франки	Минимальное изменение показателя	-21,00%	93
Китайские юани	Минимальное изменение показателя	-18,00%	(84)

32.5 Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (31 декабря 2017 г.: 18 033 млн руб.; 31 декабря 2016 г.: 10 130 млн руб.) и возможность закрывать рыночные позиции. В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

32.5 Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	2 380	4 824	18 006	4 314	29 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 298	-	-	-	2 298
Обязательство по финансовой аренде	1	-	-	-	1
	4 679	4 824	18 006	4 314	31 823

32.6 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 2017 и 2016 гг. в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.

32.7 Справедливая стоимость

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

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

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

32.7 Справедливая стоимость (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

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

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

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

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

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

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	1 381	1 264	1 381	1 264
Краткосрочные финансовые активы	1 199	984	1 199	984
Долгосрочные финансовые активы	3 073	4 013	3 073	4 013
Торговая дебиторская задолженность	2 251	2 058	2 251	2 058
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные кредиты и займы	10 411	5 567	10 411	5 567
Долгосрочные кредиты и займы	12 773	18 311	12 773	18 311
Обязательство по финансовой аренде	-	1	-	1
Торговая кредиторская задолженность	3 919	1 650	3 919	1 650

33 События после отчетного периода

23 марта 2018 г. совет директоров ПАО «КуйбышевАзот» одобрил решение об увеличении доли участия в уставном капитале ООО «СП «Граниферт» до 100% путем покупки у партнеров - компании Gramto AG, их доли в размере 50%. Такое решение принято по предложению Gramto AG в связи с оптимизацией структуры бизнеса и активов этой компании.

2 марта 2018 г. ПАО «КуйбышевАзот» и АО «Газпромбанк» подписали кредитное соглашение на 10 млрд руб. сроком на 10 лет, для целей финансирования затрат в рамках инвестиционных проектов ПАО «КуйбышевАзот» и рефинансирования ссудной задолженности перед сторонними кредитными организациями.

Шурбанов А. А.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 54 листов