

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
**Публичного акционерного общества**  
**«КуйбышевАзот»**  
**и его дочерних организаций**  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Апрель 2025 г.

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

| <b>Содержание</b>                                                                         | <b>Стр.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора                                              | 3           |
| Приложения                                                                                |             |
| Консолидированный отчет о финансовом положении                                            | 9           |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе                                               | 10          |
| Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале                              | 11          |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств                                       | 12          |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности                                      |             |
| 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности                                               | 13          |
| 2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики       | 14          |
| 3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 40          |
| 4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям         | 43          |
| 5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу                             | 44          |
| 6 Информация по операционным сегментам                                                    | 46          |
| 7 Расчеты и операции со связанными сторонами                                              | 47          |
| 8 Денежные средства и их эквиваленты                                                      | 49          |
| 9 Торговая и прочая дебиторская задолженность                                             | 50          |
| 10 Запасы                                                                                 | 51          |
| 11 Основные средства                                                                      | 51          |
| 12 Нематериальные активы                                                                  | 52          |
| 13 Аренда                                                                                 | 53          |
| 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия                      | 54          |
| 15 Финансовые активы                                                                      | 60          |
| 16 Кредиты и займы                                                                        | 61          |
| 17 Прочие обязательства                                                                   | 63          |
| 18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль                  | 64          |
| 19 Обязательства по пенсионным выплатам                                                   | 64          |
| 20 Акционерный капитал                                                                    | 66          |
| 21 Выручка от продаж                                                                      | 67          |
| 22 Себестоимость продаж                                                                   | 68          |
| 23 Расходы на продажу продукции                                                           | 68          |
| 24 Общехозяйственные и административные расходы                                           | 69          |
| 25 Прочие операционные доходы                                                             | 69          |
| 26 Прочие операционные расходы                                                            | 69          |
| 27 Финансовые доходы                                                                      | 70          |
| 28 Финансовые расходы                                                                     | 70          |
| 29 Налог на прибыль                                                                       | 70          |
| 30 Прибыль на акцию                                                                       | 72          |
| 31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски                  | 73          |
| 32 Основные дочерние организации                                                          | 81          |
| 33 Управление финансовыми рисками                                                         | 81          |
| 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы                                     | 88          |
| 35 События после отчетной даты                                                            | 92          |

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и совету директоров  
Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот»

### ***Мнение***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

### ***Основание для выражения мнения***

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

### ***Ключевые вопросы аудита***

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

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

| <b>Ключевой вопрос аудита</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b><i>Признание выручки</i></b></p> <p>Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Группы. Договоры поставок, заключаемые Группой с покупателями, содержат различные условия перехода права собственности, что приводит к повышенному риску признания выручки в некорректном периоде. В связи с этим вопрос признания выручки являлся одним из ключевых вопросов аудита.</p> <p>Информация о выручке раскрыта в примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Мы изучили учетную политику Группы в отношении признания выручки от продажи продукции.</p> <p>Мы проанализировали индикаторы передачи контроля покупателям. На выборочной основе мы сравнили дату передачи контроля с датой признания выручки.</p> <p>Мы выполнили аналитические процедуры по выручке, которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам товаров и услуг, по географическим зонам), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности Группы.</p> <p>Мы рассмотрели раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.</p>                                                                                        |
| <p><b><i>Выполнение ограничительных условий кредитных соглашений и договоров займов</i></b></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 кредитных соглашений и договоров займов раскрыта в примечании 16 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 рассмотрели 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> <p>Мы рассмотрели раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.</p> |





## **Ключевой вопрос аудита**

## **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

### **Оценка опционов: суждения и использование оценок и допущений**

Оценка опционов являлась ключевой областью суждений для руководства в связи со сложностью и субъективностью оценочных техник. Принимая во внимание существенность суммы справедливой стоимости опционов по отношению к консолидированной финансовой отчетности и соответствующую неопределенность оценок, эта область являлась одним из ключевых вопросов аудита.

Информация в отношении оценки опционов раскрыта в примечаниях 14 и 33 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры включали оценку ключевых средств контроля над определением, измерением и управлением оценочным риском, а также оценку методологии и параметров исходных данных, используемых Группой при определении справедливой стоимости опционов.

С помощью наших внутренних специалистов по оценке мы провели анализ обоснованности моделей и исходных данных, используемых в оценке справедливой стоимости опционов. Мы также сравнили наблюдаемые исходные данные с независимыми источниками и внешними рыночными данными.

Кроме того, мы рассмотрели раскрытие информации об определении справедливой стоимости опционов и его достаточность.

### **Подходы к оценке распределения цены приобретения при объединении бизнеса**

В течение 2024 года Группа приобрела дополнительную 32% долю в уставном капитале ООО «Волгаферт» и, в результате, консолидировала 100% долю в уставном капитале данной компании, а также получила контроль над ООО «Линде Азот Тольятти». Мы считаем, что вопрос оценки распределения цены приобретения является наиболее значимым для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, финансовый результат от данных приобретений в сумме превышения справедливой стоимости чистых активов приобретенных компаний над выплаченным вознаграждением, составивший 4 611 млн рублей, существенно повлиял на чистую прибыль Группы. Определение справедливой стоимости активов и обязательств требует от руководства применения существенных оценок и допущений.

Данные приобретения подробно описаны в примечании 34 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур мы изучили учетную политику Группы и методологию относительно объединения бизнеса, проанализировали документацию по сделкам, необходимую для расчета распределения цен приобретения при объединениях бизнеса, на выборочной основе протестировали расчеты справедливой стоимости активов и обязательств, проверив применяемые допущения и методы оценки с привлечением наших экспертов в данной области.

Мы рассмотрели раскрытие информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» за 2024 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» за 2024 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 совета директоров за консолидированную финансовую отчетность***

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;





- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Заключение по дополнительной информации***

Наш аудит был проведен с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций в целом. Информация по пересчету в доллары США консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 9-12, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется стандартами финансовой отчетности МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы выполнили аудиторские процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации и, по нашему мнению, во всех существенных отношениях, она была подготовлена надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в примечании 2.3 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Злоказова Екатерина Евгеньевна,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 13 февраля 2025 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906100045)

3 апреля 2025 г.

### ***Сведения об аудиторе***

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

### ***Сведения об аудируемом лице***

Наименование: Публичное акционерное общество «КуйбышевАзот»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 января 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1036300992793.

Местонахождение: 445007, Россия, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.





# Группа «КуйбышевАзот»

## Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

|                                                                           |    |                |                | Дополнительная информация<br>Млн долл. США (Прим. 2.3) |              |
|---------------------------------------------------------------------------|----|----------------|----------------|--------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                           |    | На 31 декабря  |                | На 31 декабря                                          |              |
| Прим.                                                                     |    | 2024 г.        | 2023 г.        | 2024 г.                                                | 2023 г.      |
| <b>Активы</b>                                                             |    |                |                |                                                        |              |
| <b>Оборотные активы</b>                                                   |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           | 8  | 21 805         | 23 260         | 214                                                    | 259          |
|                                                                           | 9  | 8 840          | 10 172         | 87                                                     | 114          |
|                                                                           | 10 | 18 191         | 13 400         | 179                                                    | 150          |
|                                                                           |    | 1 409          | 1 467          | 14                                                     | 16           |
|                                                                           |    | 595            | 101            | 6                                                      | 1            |
|                                                                           | 15 | 435            | 297            | 4                                                      | 3            |
|                                                                           | 14 | 934            | -              | 9                                                      |              |
|                                                                           |    | <b>52 209</b>  | <b>48 697</b>  | <b>513</b>                                             | <b>543</b>   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                                |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           | 11 | 91 333         | 40 195         | 898                                                    | 448          |
|                                                                           | 12 | 2 099          | 1 662          | 21                                                     | 19           |
|                                                                           | 13 | 1 824          | 1 784          | 18                                                     | 20           |
|                                                                           |    | 3 947          | 1 666          | 39                                                     | 19           |
|                                                                           | 14 | 6 725          | 20 400         | 66                                                     | 227          |
|                                                                           | 15 | 1 963          | 4 741          | 19                                                     | 53           |
|                                                                           | 14 | 658            | 1 186          | 7                                                      | 13           |
|                                                                           |    | <b>108 549</b> | <b>71 634</b>  | <b>1 068</b>                                           | <b>799</b>   |
|                                                                           |    | <b>160 758</b> | <b>120 331</b> | <b>1 581</b>                                           | <b>1 342</b> |
| <b>Итого активы</b>                                                       |    |                |                |                                                        |              |
| <b>Обязательства</b>                                                      |    |                |                |                                                        |              |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                        |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           |    | 3 537          | 5 066          | 35                                                     | 57           |
|                                                                           |    | 52             | 31             | 1                                                      | -            |
|                                                                           | 18 | 1 078          | 564            | 10                                                     | 6            |
|                                                                           | 16 | 32 839         | 6 833          | 323                                                    | 76           |
|                                                                           | 13 | 1 368          | 1 496          | 13                                                     | 17           |
|                                                                           |    | 3 537          | 3 829          | 35                                                     | 43           |
|                                                                           | 14 | 4 263          | 5 833          | 42                                                     | 65           |
|                                                                           | 17 | 2 480          | 1 135          | 24                                                     | 13           |
|                                                                           |    | <b>49 154</b>  | <b>24 787</b>  | <b>483</b>                                             | <b>277</b>   |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                         |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           | 16 | 8 481          | 4 948          | 83                                                     | 55           |
|                                                                           | 29 | 7 006          | 1 972          | 69                                                     | 22           |
|                                                                           | 13 | 327            | 299            | 3                                                      | 3            |
|                                                                           | 19 | 683            | 650            | 7                                                      | 7            |
|                                                                           | 14 | -              | 1 602          | -                                                      | 18           |
|                                                                           |    | 652            | 246            | 6                                                      | 3            |
|                                                                           |    | <b>17 149</b>  | <b>9 717</b>   | <b>168</b>                                             | <b>108</b>   |
|                                                                           |    | <b>66 303</b>  | <b>34 504</b>  | <b>651</b>                                             | <b>385</b>   |
| <b>Итого обязательства</b>                                                |    |                |                |                                                        |              |
| <b>Собственный капитал</b>                                                |    |                |                |                                                        |              |
| <b>Собственный капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании</b> |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           | 20 | 576            | 576            | 6                                                      | 7            |
|                                                                           |    | 919            | 919            | 9                                                      | 10           |
|                                                                           | 20 | (78)           | (78)           | (1)                                                    | (1)          |
|                                                                           |    | 844            | 819            | 8                                                      | 9            |
|                                                                           |    | 91 686         | 83 018         | 902                                                    | 926          |
|                                                                           |    | <b>93 947</b>  | <b>85 254</b>  | <b>924</b>                                             | <b>951</b>   |
|                                                                           |    | 508            | 573            | 6                                                      | 6            |
|                                                                           |    | <b>94 455</b>  | <b>85 827</b>  | <b>930</b>                                             | <b>957</b>   |
| <b>Итого обязательства и собственный капитал</b>                          |    |                |                |                                                        |              |
|                                                                           |    | <b>160 758</b> | <b>120 331</b> | <b>1 581</b>                                           | <b>1 342</b> |

Утверждено к выпуску и подписано от имени совета директоров 31 марта 2025 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 2024 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

|                                                                                                                                                    | Прим. | За год, закончившийся<br>31 декабря |               | Дополнительная<br>информация<br>Млн долл. США (Прим. 2.3)<br>За год, закончившийся<br>31 декабря |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                    |       | 2024 г.                             | 2023 г.       | 2024 г.                                                                                          | 2023 г.     |
|                                                                                                                                                    |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| Выручка от продаж                                                                                                                                  | 21    | 81 004                              | 80 936        | 875                                                                                              | 949         |
| Себестоимость продаж                                                                                                                               | 22    | (55 973)                            | (50 768)      | (605)                                                                                            | (595)       |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                                                                                             |       | <b>25 031</b>                       | <b>30 168</b> | <b>270</b>                                                                                       | <b>354</b>  |
| Расходы на продажу продукции                                                                                                                       | 23    | (12 621)                            | (11 843)      | (136)                                                                                            | (139)       |
| Общехозяйственные и административные расходы                                                                                                       | 24    | (7 552)                             | (5 055)       | (82)                                                                                             | (59)        |
| Прочие операционные доходы                                                                                                                         | 25    | 7 428                               | 3 390         | 80                                                                                               | 40          |
| Прочие операционные расходы                                                                                                                        | 26    | (1 180)                             | (511)         | (12)                                                                                             | (6)         |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                                                        |       | <b>11 106</b>                       | <b>16 149</b> | <b>120</b>                                                                                       | <b>190</b>  |
| Переоценка производных финансовых инструментов                                                                                                     |       | 514                                 | (384)         | 6                                                                                                | (5)         |
| Финансовые доходы                                                                                                                                  | 27    | 3 672                               | 6 491         | 40                                                                                               | 76          |
| Финансовые расходы                                                                                                                                 | 28    | (1 566)                             | (3 841)       | (17)                                                                                             | (45)        |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций и<br>совместных предприятий                                                                             | 14    | 1 194                               | 421           | 12                                                                                               | 5           |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                                  |       | <b>14 920</b>                       | <b>18 836</b> | <b>161</b>                                                                                       | <b>221</b>  |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                                                       | 29    | (2 474)                             | (6 063)       | (27)                                                                                             | (71)        |
| <b>Прибыль за год</b>                                                                                                                              |       | <b>12 446</b>                       | <b>12 773</b> | <b>134</b>                                                                                       | <b>150</b>  |
| <b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>                                                                                                            |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые<br/>могут быть реклассифицированы в состав прибыли или<br/>убытка в последующих периодах</i> |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| Резерв по пересчету иностранной валюты                                                                                                             |       | 25                                  | 40            | -                                                                                                | -           |
| <b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток),<br/>который может быть реклассифицирован в состав<br/>прибыли или убытка в последующих периодах</b>    |       | <b>25</b>                           | <b>40</b>     | <b>-</b>                                                                                         | <b>-</b>    |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые<br/>не будут реклассифицированы в состав прибыли или<br/>убытка в последующих периодах:</i>  |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| Переоценка доходов по плану с установленными<br>выплатами                                                                                          | 19    | (36)                                | 105           | -                                                                                                | 1           |
| Влияние налога на прибыль                                                                                                                          | 29    | 9                                   | (21)          | -                                                                                                | -           |
| <b>Чистый прочий совокупный доход, который не<br/>будет реклассифицирован в состав прибыли или<br/>убытка в последующих периодах</b>               |       | <b>(27)</b>                         | <b>84</b>     | <b>-</b>                                                                                         | <b>1</b>    |
| <b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год,<br/>за вычетом налогов</b>                                                                             |       | <b>(2)</b>                          | <b>124</b>    | <b>-</b>                                                                                         | <b>1</b>    |
| <b>Итого совокупный доход за год,<br/>за вычетом налогов</b>                                                                                       |       | <b>12 444</b>                       | <b>12 897</b> | <b>134</b>                                                                                       | <b>151</b>  |
| <b>Прибыль за год, приходящаяся на:</b>                                                                                                            |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| Акционеров Компании                                                                                                                                | 30    | 12 446                              | 12 491        | 134                                                                                              | 147         |
| Неконтролирующие доли участия                                                                                                                      |       | -                                   | 282           | -                                                                                                | 3           |
|                                                                                                                                                    |       | <b>12 446</b>                       | <b>12 773</b> | <b>134</b>                                                                                       | <b>150</b>  |
| <b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b>                                                                                                    |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| Акционеров Компании                                                                                                                                |       | 12 444                              | 12 615        | 134                                                                                              | 148         |
| Неконтролирующие доли участия                                                                                                                      |       | -                                   | 282           | -                                                                                                | 3           |
|                                                                                                                                                    |       | <b>12 444</b>                       | <b>12 897</b> | <b>134</b>                                                                                       | <b>151</b>  |
| <b>Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная<br/>(в рублях и долларах США на одну акцию):</b>                                                    |       |                                     |               |                                                                                                  |             |
| - в отношении прибыли, приходящейся на<br>акционеров Компании                                                                                      | 30    | <b>72,98</b>                        | <b>73,25</b>  | <b>0,79</b>                                                                                      | <b>0,86</b> |



Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

|                                                                                        | Капитал, приходящийся на акционеров Компании |                                 |                                          |                                        |                          |               |                               | Итого собственный капитал |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                        | Акционерный капитал                          | Дополнительный уставный капитал | Собственные выкупленные акции (Прим. 20) | Резерв по пересчету иностранной валюты | Нераспределенная прибыль | Итого         | Неконтролирующие доли участия |                           |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>                                                   | <b>634</b>                                   | <b>919</b>                      | <b>(6 396)</b>                           | <b>779</b>                             | <b>85 124</b>            | <b>81 060</b> | <b>304</b>                    | <b>81 364</b>             |
| Прибыль за год                                                                         | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | 12 491                   | 12 491        | 282                           | 12 773                    |
| Прочий совокупный доход                                                                | —                                            | —                               | —                                        | 40                                     | 84                       | 124           | —                             | 124                       |
| <b>Итого совокупный доход за 2023 г.</b>                                               | <b>—</b>                                     | <b>—</b>                        | <b>—</b>                                 | <b>40</b>                              | <b>12 575</b>            | <b>12 615</b> | <b>282</b>                    | <b>12 897</b>             |
| Выбытие собственных акций (Прим. 20)                                                   | (58)                                         | —                               | 6 318                                    | —                                      | (6 260)                  | —             | —                             | —                         |
| Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | —                        | —             | (13)                          | (13)                      |
| Объявленные дивиденды (Прим. 20)                                                       | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | (8 421)                  | (8 421)       | —                             | (8 421)                   |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>                                                   | <b>576</b>                                   | <b>919</b>                      | <b>(78)</b>                              | <b>819</b>                             | <b>83 018</b>            | <b>85 254</b> | <b>573</b>                    | <b>85 827</b>             |
| Прибыль за год                                                                         | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | 12 446                   | 12 446        | —                             | 12 446                    |
| Прочий совокупный доход                                                                | —                                            | —                               | —                                        | 25                                     | (27)                     | (2)           | —                             | (2)                       |
| <b>Итого совокупный доход за 2024 г.</b>                                               | <b>—</b>                                     | <b>—</b>                        | <b>—</b>                                 | <b>25</b>                              | <b>12 419</b>            | <b>12 444</b> | <b>—</b>                      | <b>12 444</b>             |
| Выбытие собственных акций (Прим. 20)                                                   | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | —                        | —             | —                             | —                         |
| Дивиденды, объявленные дочерней организацией держателям неконтролирующих долей участия | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | —                        | —             | (65)                          | (65)                      |
| Объявленные дивиденды (Прим. 20)                                                       | —                                            | —                               | —                                        | —                                      | (3 751)                  | (3 751)       | —                             | (3 751)                   |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>                                                   | <b>576</b>                                   | <b>919</b>                      | <b>(78)</b>                              | <b>844</b>                             | <b>91 686</b>            | <b>93 947</b> | <b>508</b>                    | <b>94 455</b>             |

| Дополнительная информация<br>Млн долл. США<br>(Прим. 2.3) | Капитал, приходящийся на акционеров Компании |                                 |                                          |                                        |                          |       |                               | Итого собственный капитал |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|-------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                           | Акционерный капитал                          | Дополнительный уставный капитал | Собственные выкупленные акции (Прим. 20) | Резерв по пересчету иностранной валюты | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующие доли участия |                           |
| Остаток на 31 декабря 2023 г.                             | 7                                            | 10                              | (1)                                      | 9                                      | 926                      | 951   | 6                             | 957                       |
| Остаток на 31 декабря 2024 г.                             | 6                                            | 9                               | (1)                                      | 8                                      | 902                      | 924   | 6                             | 930                       |





Группа «КуйбышевАзот»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

|                                                                                          | Прим.      | За год, закончившийся<br>31 декабря |                 | Дополнительная информация<br>Млн долл. США (Прим. 2.3)<br>За год, закончившийся<br>31 декабря |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                          |            | 2024 г.                             | 2023 г.         | 2024 г.                                                                                       | 2023 г.      |
|                                                                                          |            |                                     |                 |                                                                                               |              |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>                                      |            |                                     |                 |                                                                                               |              |
| Прибыль до налогообложения                                                               |            | 14 920                              | 18 836          | 161                                                                                           | 221          |
| <i>Поправки по статьям:</i>                                                              |            |                                     |                 |                                                                                               |              |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | 11, 12, 13 | 5 660                               | 4 472           | 61                                                                                            | 52           |
| Обязательства по пенсионным выплатам                                                     | 19         | 84                                  | 106             | 1                                                                                             | 1            |
| Ожидаемые кредитные убытки                                                               | 9          | 148                                 | 12              | 2                                                                                             | —            |
| (Доход)/убыток от выбытия основных средств и инвестиций                                  | 25, 26     | 10                                  | (303)           | —                                                                                             | (4)          |
| Доход от приобретения дочерних организаций                                               | 34         | (4 611)                             | —               | (50)                                                                                          | —            |
| Доход от переоценки ранее принадлежащих долей в совместных предприятиях                  |            | (555)                               | —               | (6)                                                                                           | —            |
| Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий             | 14         | (1 194)                             | (421)           | (13)                                                                                          | (5)          |
| Переоценка производных финансовых инструментов                                           |            | (514)                               | 384             | (6)                                                                                           | 5            |
| Финансовые доходы                                                                        | 27         | (2 655)                             | (997)           | (29)                                                                                          | (12)         |
| Финансовые расходы                                                                       | 28         | 1 566                               | 3 841           | 17                                                                                            | 45           |
| Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто                    | 27, 28     | (1 017)                             | (5 494)         | (11)                                                                                          | (64)         |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>     |            | <b>11 842</b>                       | <b>20 436</b>   | <b>127</b>                                                                                    | <b>239</b>   |
| Изменение торговой дебиторской задолженности и авансов                                   |            | 1 432                               | (5 030)         | 16                                                                                            | (59)         |
| Изменение запасов                                                                        |            | (4 503)                             | (1 949)         | (49)                                                                                          | (23)         |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности                                   |            | 1 964                               | 742             | 21                                                                                            | 9            |
| Изменение прочей кредиторской задолженности по налогам                                   |            | 514                                 | 13              | 6                                                                                             | —            |
| <b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>                        |            | <b>11 249</b>                       | <b>14 212</b>   | <b>121</b>                                                                                    | <b>166</b>   |
| Налог на прибыль уплаченный                                                              |            | (1 672)                             | (6 228)         | (18)                                                                                          | (73)         |
| Проценты полученные                                                                      |            | 867                                 | 664             | 9                                                                                             | 8            |
| Проценты уплаченные                                                                      |            | (1 093)                             | (930)           | (11)                                                                                          | (11)         |
| <b>Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>            |            | <b>9 351</b>                        | <b>7 718</b>    | <b>101</b>                                                                                    | <b>90</b>    |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>                                    |            |                                     |                 |                                                                                               |              |
| Приобретение основных средств                                                            |            | (9 419)                             | (6 412)         | (102)                                                                                         | (75)         |
| Выручка от продажи основных средств и инвестиций                                         |            | 88                                  | 730             | 1                                                                                             | 9            |
| Приобретение нематериальных активов                                                      |            | (85)                                | (104)           | (1)                                                                                           | (1)          |
| Приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных денежных средств              |            | 9 957                               | —               | 108                                                                                           | —            |
| Приобретение долгосрочных финансовых активов                                             |            | (2 683)                             | (3 962)         | (29)                                                                                          | (46)         |
| Выбытие краткосрочных финансовых активов                                                 |            | 473                                 | 1 038           | 5                                                                                             | 12           |
| Приобретение краткосрочных финансовых активов                                            |            | (361)                               | (233)           | (4)                                                                                           | (3)          |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций                                     | 14         | 1 485                               | 1 061           | 16                                                                                            | 12           |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>            |            | <b>(545)</b>                        | <b>(7 882)</b>  | <b>(6)</b>                                                                                    | <b>(92)</b>  |
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                                        |            |                                     |                 |                                                                                               |              |
| Получение краткосрочных кредитов и займов                                                | 16         | 1 501                               | 7               | 16                                                                                            | —            |
| Получение долгосрочных кредитов и займов                                                 | 16         | 840                                 | 474             | 9                                                                                             | 6            |
| Погашение кредитов и займов                                                              | 16         | (7 643)                             | (6 414)         | (82)                                                                                          | (75)         |
| Погашение обязательств по аренде                                                         | 13         | (1 447)                             | (496)           | (15)                                                                                          | (6)          |
| Дивиденды, уплаченные держателям неконтролирующих долей участия                          |            | (65)                                | (13)            | (1)                                                                                           | —            |
| Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании                                    | 20         | (3 758)                             | (8 352)         | (41)                                                                                          | (98)         |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>                |            | <b>(10 572)</b>                     | <b>(14 794)</b> | <b>(114)</b>                                                                                  | <b>(173)</b> |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                              |            | <b>(1 766)</b>                      | <b>(14 958)</b> | <b>(19)</b>                                                                                   | <b>(175)</b> |
| Чистая курсовая разница                                                                  |            | 311                                 | 6 681           | (26)                                                                                          | (14)         |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года                                        | 8          | 23 260                              | 31 537          | 259                                                                                           | 448          |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                                  | <b>8</b>   | <b>21 805</b>                       | <b>23 260</b>   | <b>214</b>                                                                                    | <b>259</b>   |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### **1 Общие сведения о Группе и ее деятельности**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. блокирующий пакет акций в размере 36% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2023 г.: 36%) принадлежит ООО «КуйбышевАзот Плюс», которое было организовано в 2005 году руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «КуйбышевАзот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 5% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2023 г.: 5%) принадлежит дочерним организациям Группы, как раскрыто в Примечании 20. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует конечный бенефициар – физическое лицо.

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

##### Влияние геополитической ситуации

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

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

#### 2 Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

##### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации (Примечание 32). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное. Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения либо изменения в презентации.





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

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

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

### **2.2 Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### *(а) Объединение бизнеса и гудвил*

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

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

#### **(б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия**

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

#### *(в) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные*

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

#### *(г) Оценка справедливой стоимости*

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

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

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

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

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.2 Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

### **2.3 Операции с иностранной валютой**

#### *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

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

#### *Дополнительная информация*

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

- (i) все статьи консолидированного отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, а также статьи консолидированного отчета о движении денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего года.

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### 2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)

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

|                                                       | Руб. /<br>долл. США |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | 85,2466             |
| 31 декабря 2023 г.                                    | 89,6883             |
| Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. | 92,5652             |
| 31 декабря 2024 г.                                    | 101,6797            |

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

#### Операции и остатки по счетам расчетов

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

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

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





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.3 Операции с иностранной валютой (продолжение)**

#### *Компании Группы*

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

### **2.4 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, имеющиеся в наличии, средства на банковских счетах до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, например, банковские векселя, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

### **2.5 Дебиторская задолженность**

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

### **2.6 Налог на добавленную стоимость**

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

#### *Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость*

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.6 Налог на добавленную стоимость (продолжение)**

#### *Налог на добавленную стоимость к возмещению*

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

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

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

### **2.7 Запасы**

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.8 Финансовые активы**

#### ***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.8 Финансовые активы (продолжение)**

#### ***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

#### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.8 Финансовые активы (продолжение)**

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

#### **Прекращение признания**

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

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

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

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

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





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### 2.8 Финансовые активы (продолжение)

#### Обесценение финансовых активов

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

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

### 2.9 Основные средства

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

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

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

|                                                           | Количество<br>лет |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| 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.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.9 Основные средства (продолжение)**

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.

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

### **2.10 Аренда**

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

#### **Группа в качестве арендатора**

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### 2.10 Аренда (продолжение)

#### i) Активы в форме права пользования

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

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

|                       | Количество<br>лет |
|-----------------------|-------------------|
| Земля и здания        | от 1 до 42        |
| Сооружения            | от 2 до 36        |
| Транспортные средства | от 1 до 4         |
| Прочее оборудование   | от 2 до 4         |

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

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

#### ii) Обязательства по аренде

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.10 Аренда (продолжение)**

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

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

#### *iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

#### **Группа в качестве арендодателя**

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.11 Нематериальные активы**

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

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

### **2.12 Финансовые обязательства**

#### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.12 Финансовые обязательства (продолжение)**

#### ***Последующая оценка***

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

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

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

#### *Кредиты и займы*

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

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

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





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.12 Финансовые обязательства (продолжение)**

#### ***Прекращение признания***

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

#### ***Взаимозачет финансовых инструментов***

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

### **2.13 Налог на прибыль**

#### ***Текущий налог на прибыль***

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.13 Налог на прибыль (продолжение)**

#### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.13 Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

### **2.14 Уставный капитал и собственные выкупленные акции**

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

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

### **2.15 Распределение дивидендов**

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

### **2.16 Признание выручки**

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и продажа капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.16 Признание выручки (продолжение)**

#### *Продажа химической продукции*

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

#### *Переменное возмещение*

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

#### *Оказание услуг*

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

#### *Авансы, полученные от покупателей (обязательства по договору)*

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

### **2.17 Вознаграждения сотрудникам**

#### *Расходы на социальные нужды*

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

### **2.17 Вознаграждения сотрудникам (продолжение)**

#### *Расходы на пенсионное обеспечение*

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

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

### **2.18 Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

### **2.19 Прибыль на акцию**

Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

### **2.20 Затраты по заимствованиям**

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

### **2.21 Государственные субсидии**

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

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





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

#### **3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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:

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **Наличие контроля**

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

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

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

##### **Оставшийся срок полезного использования основных средств**

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

##### **Оценка снижения стоимости основных средств**

Ежегодно руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств согласно положению учетной политики, описанному в Примечании 2.9. Если такие признаки существуют, Группа определяет возмещаемые суммы генерирующих единиц на основе расчетов ценности их использования. Данные расчеты требуют применения оценочных показателей. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа провела тестирование на предмет обесценения. Возмещаемая сумма нефинансовых активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных в конце года. В результате проведенного тестирования на предмет обесценения Группа пришла к выводу об отсутствии обесценения активов.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

#### **Налоговое законодательство**

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

#### **Обязательства по пенсионным выплатам**

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

#### **Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости**

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

#### **Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств**

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»*

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевого инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» организация классифицирует опцион как долевого инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»*

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Группа не использует соглашения о финансировании поставок, данные поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

#### **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.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

| Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 января 2025 г.                                        |
| Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1 января 2026 г.                                        |
| «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;</li> <li>▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;</li> <li>▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;</li> <li>▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;</li> <li>▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;</li> <li>▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;</li> <li>▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;</li> <li>▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;</li> <li>▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»</li> </ul> | 1 января 2026 г.                                        |
| МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 января 2027 г.                                        |
| МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 января 2027 г.                                        |

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
  - ▶ операционная прибыль или убыток;
  - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

#### 6 Информация по операционным сегментам

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

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

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

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

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются преимущественно на обычных коммерческих условиях.

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

| За год по 31 декабря                                   | Капролактамы и продукты его переработки |         | Аммиак и азотные удобрения |         | Не относящийся к сегменту / исключение |         | Итого         |               |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|----------------------------|---------|----------------------------------------|---------|---------------|---------------|
|                                                        | 2024 г.                                 | 2023 г. | 2024 г.                    | 2023 г. | 2024 г.                                | 2023 г. | 2024 г.       | 2023 г.       |
| Выручка от продаж                                      | 33 741                                  | 33 199  | 36 904                     | 37 542  | 10 359                                 | 10 195  | 81 004        | 80 936        |
| Операционная прибыль сегмента за отчетный период       | 2 482                                   | 7 424   | 8 291                      | 7 392   | 775                                    | 1 336   | 11 548        | 16 152        |
| <b>Корректировки по МСФО</b>                           |                                         |         |                            |         |                                        |         |               |               |
| Разница в амортизации основных средств                 |                                         |         |                            |         |                                        |         | 187           | 238           |
| Резерв под обязательства по пенсионным выплатам        |                                         |         |                            |         |                                        |         | (70)          | (49)          |
| Прочие                                                 |                                         |         |                            |         |                                        |         | (559)         | (192)         |
| <b>Операционная прибыль по МСФО за отчетный период</b> |                                         |         |                            |         |                                        |         | <b>11 106</b> | <b>16 149</b> |





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

Выручка сегмента аммиак и азотные удобрения включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 12 563 млн руб. (2023 год: 10 639 млн руб.).

Выручка сегмента капролактама и продукты его переработки включает выручку, полученную от одного покупателя, в сумме 1 932 млн руб. (2023 г.: 1 264 млн руб.).

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

#### Информация по географическому расположению

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

|        | 2024 г.       | 2023 г.       |
|--------|---------------|---------------|
| Россия | 44 010        | 42 796        |
| Азия   | 14 526        | 18 955        |
| Европа | 12 533        | 11 525        |
| Прочее | 9 935         | 7 660         |
|        | <b>81 004</b> | <b>80 936</b> |

#### 7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

В 2024 и 2023 годах Группа осуществляла операции в основном со следующими связанными сторонами: ассоциированными организациями и совместными предприятиями. Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы:

#### Реализация продукции и услуг

|                                                          | 2024 г.      | 2023 г.      |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Выручка от продажи готовой продукции и прочая реализация | 5 378        | 5 039        |
| Выручка от продажи электроэнергии                        | 1 477        | 1 418        |
| Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам | 544          | 272          |
| Услуги по аренде                                         | 46           | 44           |
| <b>Итого</b>                                             | <b>7 445</b> | <b>6 773</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

##### Приобретение товаров и услуг

|                              | 2024 г.       | 2023 г.       |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Приобретение товаров и услуг | 21 089        | 16 305        |
| <b>Итого</b>                 | <b>21 089</b> | <b>16 305</b> |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

|                                                            | 2024 г. | 2023 г. |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Дебиторская задолженность связанных сторон                 | 106     | 766     |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам              | 173     | 1 045   |
| Займы и векселя беспроцентные, выданные связанным сторонам | 892     | 4 022   |
| Займы процентные, выданные связанным сторонам              | 301     | 406     |
| Займы, полученные от связанных сторон                      | 1 015   | 1 015   |
| Обязательство по предоставлению займа                      | 4 263   | 5 833   |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. процентные займы, выданные связанным сторонам, были представлены займом в евро в сумме эквивалентной 301 млн руб. под процентную ставку в размере 2,5% (31 декабря 2023 г.: 381 млн руб., процентная ставка 2,5%).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. беспроцентные займы и векселя, выданные связанным сторонам, были представлены:

- ▶ беспроцентным займом в сумме 25 млн руб., выданным ООО «Волгатехноол» (31 декабря 2023 г.: беспроцентный займ 25 млн руб.);
- ▶ беспроцентными займами и беспроцентными займами, новированными в векселя, выданными совместному предприятию ООО «Нитроком» в сумме 868 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 732 млн руб.). Срок уплаты по займам – не ранее 2034 года. Беспроцентные займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 8,69%-18,02% годовых. Разница между номинальной стоимостью займов и их справедливой стоимостью отражается как увеличение инвестиции Группы в данном ассоциированном предприятии (в доле, принадлежащей Группе в уставном капитале ООО «Нитроком») и увеличение финансовых расходов (в доле, принадлежащей другому инвестору). Номинальная стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 2 335 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 2 030 млн руб.). Данные займы были предоставлены Группой в рамках рамочного соглашения о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток невыданных займов составляет 5 520 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 5 825 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость такого обязательства составила 4 263 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 4 391 млн руб.). (Примечание 14). Убыток от переоценки в сумме 113 млн руб. был признан в составе финансовых расходов (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. займы, полученные от связанных сторон, включают краткосрочный беспроцентный займ от ООО «Праксайр Азот Тольятти» в сумме 1 015 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 1 015 млн руб.).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

##### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящим работникам Компании за 2024 г. и 2023 г., составила 302 млн руб. и 279 млн руб., соответственно. Сумма вознаграждения включала в себя заработную плату, дополнительные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ключевого управленческого персонала составили 38 млн руб. (2023 год: 49 млн руб.). Сумма дивидендов, выплаченных ключевому управленческому персоналу, составила 447 млн руб. (2023 год: 826 млн руб.).

#### 8 Денежные средства и их эквиваленты

|                                                                              | 2024 г.       | 2023 г.       |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные депозиты                                                       | 7 786         | 19 876        |
| Краткосрочные банковские аккредитивы                                         | 8 700         | -             |
| Остатки денежных средств на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте | 2 438         | 1 839         |
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках                      | 2 881         | 1 545         |
|                                                                              | <b>21 805</b> | <b>23 260</b> |

На денежные средства в депозитах в сумме 7 786 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 19 876 млн руб.) начислялись проценты по ставке 0,01%-24,45% годовых (2023 год: 0,25%-16,20%). На остатки денежных средств на счетах в банках начислялись проценты по ставке 15,43%-22,1%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства Группы в сумме 8 700 млн руб. размещены на краткосрочном безотзывным покрытом аккредитиве. Использование средств по условиям договора предусмотрено выдачей процентного займа на финансирование текущей и инвестиционной деятельности. Данный аккредитив был открыт с целью снижения процентной ставки по кредиту дочерней компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства Группы в сумме 1 202 млн руб. (эквивалент 11 325,29 тыс. евро), зарезервированы в соответствии с кредитным соглашением. В любой момент действия вышеуказанного кредитного соглашения, зарезервированные средства должны быть равны либо превышать сумму ближайшего погашения основного долга и подлежащих оплате в ближайшую дату процентов за пользование заемными средствами. Ближайшее погашение основного долга в размере 8 057,29 тыс. евро должно быть произведено Обществом 30.06.2025 г., ближайшая оплата процентов за пользование заемными средствами ориентировочно в сумме 2 142,49 тыс. евро должна быть произведена 30 июня 2025 г.

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

| Валюта          | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-----------------|--------------|--------------|
| Доллары США     | 141          | 645          |
| Евро            | 1 756        | 615          |
| Юани            | 372          | 534          |
| Сербские динары | 70           | 35           |
| Индийские рупии | 60           | 9            |
| Турецкая лира   | 38           | 1            |
| Дирхам ОАЭ      | 1            | -            |
|                 | <b>2 438</b> | <b>1 839</b> |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|                                                 | 2024 г.      | 2023 г.       |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Торговая дебиторская задолженность              | 6 704        | 4 998         |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (186)        | (69)          |
|                                                 | <b>6 518</b> | <b>4 929</b>  |
| Прочая дебиторская задолженность                | 590          | 620           |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | -            | -             |
|                                                 | <b>590</b>   | <b>620</b>    |
| Авансы выданные (активы по договорам)           | 1 734        | 4 623         |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (2)          | -             |
|                                                 | <b>1 732</b> | <b>4 623</b>  |
|                                                 | <b>8 840</b> | <b>10 172</b> |

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

| Валюта          | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-----------------|--------------|--------------|
| Юани            | 3 371        | 1 686        |
| Евро            | 77           | 1 174        |
| Доллары США     | 43           | 861          |
| Индийские рупии | 151          | 204          |
| Сербские динары | 11           | 21           |
| Турецкие лиры   | -            | 7            |
|                 | <b>3 653</b> | <b>3 953</b> |

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

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

|                                  | 2024 г.    | 2023 г.   |
|----------------------------------|------------|-----------|
| <b>Остаток на начало периода</b> | <b>69</b>  | <b>83</b> |
| Начислено за год                 | 148        | 12        |
| Использовано/восстановлено       | (29)       | (26)      |
| <b>Остаток на конец периода</b>  | <b>188</b> | <b>69</b> |

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<br>30 дней | 31-180 дней | Более<br>181 дня | Итого        |
|---------|------------------|-------------|------------------|--------------|
| 2024 г. | 3 364            | 1 315       | 2 429            | <b>7 108</b> |
| 2023 г. | 3 091            | 1 714       | 744              | <b>5 549</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 10 Запасы

|                                                                                    | 2024 г.       | 2023 г.       |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Сырье и материалы (по себестоимости)                                               | 8 080         | 6 061         |
| Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 6 481         | 5 222         |
| Незавершенное производство (по себестоимости)                                      | 3 630         | 2 117         |
|                                                                                    | <b>18 191</b> | <b>13 400</b> |

В 2024 году по статье «Себестоимость продаж» был отражен расход от создания резерва по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации и резерв малообращиваемым запасам в сумме 34 млн руб. (2023 год: доход 11 млн руб.).

#### 11 Основные средства

|                                                   | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочее         | Незавершенное строительство | Итого           |
|---------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Стоимость</b>                                  |                |                       |                |                             |                 |
| <b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>                | <b>16 351</b>  | <b>47 005</b>         | <b>1 430</b>   | <b>10 887</b>               | <b>75 673</b>   |
| Поступление                                       | –              | 1 502                 | 197            | 4 092                       | 5 791           |
| Выбытие                                           | (127)          | (450)                 | (49)           | –                           | (626)           |
| Перенос из категории незавершенного строительства | 5 300          | 3 290                 | –              | (8 590)                     | –               |
| Курсовые разницы                                  | 3              | (12)                  | 79             | 85                          | 155             |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>              | <b>21 527</b>  | <b>51 335</b>         | <b>1 657</b>   | <b>6 474</b>                | <b>80 993</b>   |
| Поступление                                       | –              | –                     | –              | 7 833                       | 7 833           |
| Выбытие                                           | (24)           | (227)                 | (187)          | –                           | (438)           |
| Перенос из категории незавершенного строительства | 2 680          | 2 717                 | 1 141          | (6 538)                     | –               |
| Курсовые разницы                                  | 17             | 28                    | 2              | 43                          | 90              |
| Приобретение дочерних компаний (Примечание 34)    | 22 852         | 24 483                | 108            | –                           | 47 443          |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>              | <b>47 052</b>  | <b>78 336</b>         | <b>2 721</b>   | <b>7 812</b>                | <b>135 921</b>  |
| <b>Накопленная амортизация</b>                    |                |                       |                |                             |                 |
| <b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>                | <b>(7 044)</b> | <b>(29 273)</b>       | <b>(1 285)</b> | <b>–</b>                    | <b>(37 602)</b> |
| Амортизационные отчисления за 2023 г.             | (907)          | (2 480)               | (85)           | –                           | (3 472)         |
| Выбытие                                           | 19             | 231                   | 26             | –                           | 276             |
| Курсовые разницы                                  | –              | –                     | –              | –                           | –               |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>              | <b>(7 932)</b> | <b>(31 522)</b>       | <b>(1 344)</b> | <b>–</b>                    | <b>(40 798)</b> |
| Амортизационные отчисления за 2024 г.             | (1 345)        | (2 181)               | (499)          | –                           | (4 025)         |
| Выбытие                                           | 1              | 80                    | 154            | –                           | 235             |
| Курсовые разницы                                  | –              | –                     | –              | –                           | –               |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>              | <b>(9 276)</b> | <b>(33 623)</b>       | <b>(1 689)</b> | <b>–</b>                    | <b>(44 588)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>                       |                |                       |                |                             |                 |
| <b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>              | <b>13 595</b>  | <b>19 813</b>         | <b>313</b>     | <b>6 474</b>                | <b>40 195</b>   |
| <b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>              | <b>37 776</b>  | <b>44 713</b>         | <b>1 032</b>   | <b>7 812</b>                | <b>91 333</b>   |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 11 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные средства стоимостью 4 231 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 4 725 млн руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 343 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 333 млн руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 6 млн руб. (2023 год: 49 млн руб.). Ставка капитализации составила 15% (2023 год: 13%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. общая первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 18 425 млн руб. и 17 724 млн руб., соответственно.

#### 12 Нематериальные активы

|                                                  | Право<br>пользования<br>лицензиями | Затраты на<br>разработки | Прочие<br>нематериаль-<br>ные активы | Итого   |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------|
| <b>Стоимость</b>                                 |                                    |                          |                                      |         |
| На 1 января 2023 г.                              | 5 081                              | 87                       | 31                                   | 5 199   |
| Поступление                                      | 64                                 | 7                        | 33                                   | 104     |
| Выбытие                                          | —                                  | (6)                      | —                                    | (6)     |
| На 31 декабря 2023 г.                            | 5 145                              | 88                       | 64                                   | 5 297   |
| <b>Накопленная амортизация<br/>и обесценение</b> |                                    |                          |                                      |         |
| На 1 января 2023 г.                              | (3 048)                            | (31)                     | (26)                                 | (3 105) |
| Амортизационные отчисления                       | (521)                              | (3)                      | (6)                                  | (530)   |
| Выбытие                                          | —                                  | —                        | —                                    | —       |
| Обесценение                                      | —                                  | —                        | —                                    | —       |
| На 31 декабря 2023 г.                            | (3 569)                            | (34)                     | (32)                                 | (3 635) |
| <b>Стоимость</b>                                 |                                    |                          |                                      |         |
| На 31 декабря 2023 г.                            | 5 145                              | 88                       | 64                                   | 5 297   |
| Поступление                                      | 1 021                              | —                        | —                                    | 1 021   |
| Выбытие                                          | (4)                                | (9)                      | —                                    | (13)    |
| На 31 декабря 2024 г.                            | 6 162                              | 79                       | 64                                   | 6 305   |
| <b>Накопленная амортизация<br/>и обесценение</b> |                                    |                          |                                      |         |
| На 31 декабря 2023 г.                            | (3 569)                            | (34)                     | (32)                                 | (3 635) |
| Амортизационные отчисления                       | (568)                              | —                        | (3)                                  | (571)   |
| Выбытие                                          | —                                  | —                        | —                                    | —       |
| Обесценение                                      | —                                  | —                        | —                                    | —       |
| На 31 декабря 2024 г.                            | (4 137)                            | (34)                     | (35)                                 | (4 206) |
| <b>Чистая балансовая стоимость</b>               |                                    |                          |                                      |         |
| На 31 декабря 2023 г.                            | 1 576                              | 54                       | 32                                   | 1 662   |
| На 31 декабря 2024 г.                            | 2 025                              | 45                       | 29                                   | 2 099   |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 12 Нематериальные активы (продолжение)

В 2010 году Группа заключила лицензионное соглашение с компанией DSM FIBRE INTERMEDIATES B.V. (в дальнейшем переименована в FIBRANT B.V.), в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию энергоэффективного производства циклогексанона (ЭПЦ). На ЭПЦ применяется современная запатентованная технология компании FIBRANT B.V. (Нидерланды), позволяющая увеличить мощность производства капролактама со 190 до 210 тыс. тонн, в перспективе – до 260 тыс. тонн в год. Чистая балансовая стоимость лицензии на 31 декабря 2024 г. составила 1 032 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 1 523 млн руб.), оставшийся срок полезного использования – 25 месяцев.

Группа заключила лицензионное соглашение с Tecnimont S.p.A., в рамках которого получена неисключительная лицензия на технологию производства карбамида. Чистая балансовая стоимость лицензии на 31 декабря 2024 г. составила 935 млн руб., оставшийся срок полезного использования – 226 месяцев.

Затраты на разработки представлены, в основном, научными исследованиями по усовершенствованию процессов производства, разработками новых методов переработки отходов производства, научно-исследовательскими работами по проведению экспертиз свойств готовой продукции и патентами на новую продукцию. По состоянию на 31 декабря 2024 г. их чистая балансовая стоимость составила 45 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 54 млн руб.).

#### 13 Аренда

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

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

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

|                              | Земля и<br>здания | Машины и<br>оборудование | Прочие    | Итого        |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------|--------------|
| <b>На 1 января 2023 г.</b>   | <b>104</b>        | <b>554</b>               | <b>12</b> | <b>670</b>   |
| Поступление                  | 4                 | 1 580                    | –         | 1 584        |
| Выбытие                      | –                 | –                        | –         | –            |
| Расходы по амортизации       | (14)              | (449)                    | (7)       | (470)        |
| Курсовые разницы             | –                 | –                        | –         | –            |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b> | <b>94</b>         | <b>1 685</b>             | <b>5</b>  | <b>1 784</b> |
| Поступление                  | –                 | 1 198                    | –         | 1 198        |
| Выбытие                      | –                 | (94)                     | –         | (94)         |
| Расходы по амортизации       | (9)               | (1 050)                  | (5)       | (1 064)      |
| Курсовые разницы             | –                 | –                        | –         | –            |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b> | <b>85</b>         | <b>1 739</b>             | <b>–</b>  | <b>1 824</b> |





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 13 Аренда (продолжение)

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

|                      | 2024 г.      | 2023 г.      |
|----------------------|--------------|--------------|
| <b>На 1 января</b>   | <b>1 795</b> | <b>657</b>   |
| Прирост              | 1 198        | 1 584        |
| Начисление процентов | 149          | 50           |
| Платежи              | (1 447)      | (496)        |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>1 695</b> | <b>1 795</b> |
| Краткосрочные        | 1 368        | 1 496        |
| Долгосрочные         | 327          | 299          |

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 33.5.

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

|                                                                                        | 2024 г.      | 2023 г.    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования                               | 1 064        | 470        |
| Процентный расход по обязательствам по аренде                                          | 149          | 50         |
| <b>Итого суммы, признанные в составе консолидированного отчета о совокупном доходе</b> | <b>1 213</b> | <b>520</b> |

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

|                              | ООО<br>«Праксайр<br>Азот<br>Тольятти» | Прочие<br>ассоции-<br>рованные<br>организации | СП ООО<br>«Линде Азот<br>Тольятти» | ООО<br>«Волгаферт» | ООО «Волга-<br>техноол» | ООО<br>«Нитроком» | Прочие<br>совместные<br>предприятия | Итого           |
|------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|
| <b>На 1 января 2024 г.</b>   | <b>2 033</b>                          | <b>358</b>                                    | <b>5 807</b>                       | <b>7 788</b>       | <b>1 440</b>            | <b>2 880</b>      | <b>94</b>                           | <b>20 400</b>   |
| Поступление                  | —                                     | —                                             | —                                  | —                  | —                       | —                 | —                                   | —               |
| Доля в прибыли/<br>(убытке)  | 927                                   | 157                                           | 1 532                              | (1 743)            | 373                     | (86)              | 34                                  | <b>1 194</b>    |
| Выбытие                      | —                                     | —                                             | (7 339)                            | (6 045)            | —                       | —                 | —                                   | <b>(13 384)</b> |
| Дивиденды<br>полученные      | (867)                                 | (110)                                         | —                                  | —                  | (484)                   | —                 | (24)                                | <b>(1 485)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b> | <b>2 093</b>                          | <b>405</b>                                    | <b>—</b>                           | <b>—</b>           | <b>1 329</b>            | <b>2 794</b>      | <b>104</b>                          | <b>6 725</b>    |

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Праксайр Азот Тольятти»

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

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:

|                                                                                                                     | 2024 г.      | 2023 г.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Активы</b>                                                                                                       |              |              |
| Внеоборотные активы                                                                                                 | 1 640        | 1 821        |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 908 млн руб. (2023 г.: 546 млн руб.)         | 3 151        | 2 787        |
| <b>Обязательства</b>                                                                                                |              |              |
| Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в сумме 251 млн руб. (2023 г.: 242 млн руб.) | (337)        | (242)        |
| Краткосрочные обязательства                                                                                         | (268)        | (300)        |
| <b>Чистые активы</b>                                                                                                | <b>4 186</b> | <b>4 066</b> |
| Пропорциональная доля владения Группы                                                                               | 50%          | 50%          |
| <b>Балансовая стоимость инвестиции</b>                                                                              | <b>2 093</b> | <b>2 033</b> |
| <b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках</b>                                                                        |              |              |
| Выручка от продаж                                                                                                   | 4 244        | 3 799        |
| Себестоимость продаж                                                                                                | (1 947)      | (1 849)      |
| Прочие расходы                                                                                                      | (2)          | (15)         |
| Финансовые доходы                                                                                                   | 71           | 29           |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                        | (511)        | (422)        |
| <b>Прибыль после налогообложения</b>                                                                                | <b>1 855</b> | <b>1 542</b> |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                                                                       | <b>1 855</b> | <b>1 542</b> |
| <b>Доля Группы в прибыли ассоциированной организации</b>                                                            | <b>927</b>   | <b>771</b>   |

На 31 декабря 2024 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. обязательства ассоциированной организации по осуществлению капитальных вложений в закупки основных средств отсутствуют, условные обязательства отсутствуют).

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Линде Азот Тольятти»

В декабре 2024 г. Группа приобрела контроль над совместным предприятием ООО «Линде Азот Тольятти» (Примечание 34).

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:

|                                                                                                       | 2024 г.      | 2023 г.       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Активы</b>                                                                                         |              |               |
| Внеоборотные активы                                                                                   | —            | 9 230         |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты (2023 г.: 5 668 млн руб.)                | —            | 7 218         |
| <b>Обязательства</b>                                                                                  |              |               |
| Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства (2023 г.: 364 млн руб.)        | —            | (380)         |
| Краткосрочные обязательства, включая краткосрочные займы, выраженные в евро (2023 г.: 2 841 млн руб.) | —            | (4 454)       |
| <b>Чистые активы</b>                                                                                  | <b>—</b>     | <b>11 614</b> |
| Пропорциональная доля владения Группы                                                                 | 50%          | 50%           |
| <b>Балансовая стоимость инвестиции</b>                                                                | <b>—</b>     | <b>5 807</b>  |
| <b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках</b>                                                          |              |               |
| Выручка от продаж                                                                                     | 9 188        | 8 138         |
| Себестоимость продаж                                                                                  | (4 999)      | (4 330)       |
| Прочие доходы/(расходы)                                                                               | (534)        | (1 001)       |
| Финансовые доходы/(расходы)                                                                           | 365          | 258           |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                          | (957)        | (615)         |
| <b>Прибыль после налогообложения</b>                                                                  | <b>3 063</b> | <b>2 450</b>  |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                                                         | <b>3 063</b> | <b>2 450</b>  |
| <b>Доля Группы в прибыли совместного предприятия</b>                                                  | <b>1 532</b> | <b>1 225</b>  |

##### ООО «Волгатехноол»

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Волгатехноол» (продолжение)

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

По состоянию на отчетную дату Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов актив по опционам в сумме 934 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: актив в сумме 545 млн руб.). Доход от переоценки производного финансового инструмента в сумме 389 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период.

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

|                                                                                                             | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Активы</b>                                                                                               |              |              |
| Внеоборотные активы                                                                                         | 5 793        | 6 091        |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 206 млн руб. (2023 г.: 550 млн руб.) | 274          | 605          |
| <b>Обязательства</b>                                                                                        |              |              |
| Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы, в размере 3 258 млн руб. (2023 г.: 3 678 млн руб.)  | (3 337)      | (3 754)      |
| Краткосрочные обязательства                                                                                 | (125)        | (119)        |
| <b>Чистые активы</b>                                                                                        | <b>2 605</b> | <b>2 823</b> |
| Пропорциональная доля владения Группы                                                                       | 51%          | 51%          |
| <b>Балансовая стоимость инвестиции</b>                                                                      | <b>1 329</b> | <b>1 440</b> |
| <b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках</b>                                                                |              |              |
| Выручка от продаж                                                                                           | 1 642        | 1 297        |
| Себестоимость продаж                                                                                        | (680)        | (661)        |
| Прочие доходы /(расходы)                                                                                    | (1)          | (8)          |
| Финансовые доходы/(расходы)                                                                                 | (214)        | (269)        |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                | (16)         | (7)          |
| <b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>                                                               | <b>731</b>   | <b>352</b>   |
| <b>Итого совокупный доход/(убыток)</b>                                                                      | <b>731</b>   | <b>352</b>   |
| <b>Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия</b>                                               | <b>373</b>   | <b>180</b>   |

На 31 декабря 2024 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 8 млн руб. (на 31 декабря 2023 г. у совместного предприятия отсутствовали условные обязательства; обязательства по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составили 19 млн руб.).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Волгатехноол» (продолжение)

На 31 декабря 2024 г. сумма залога, выданного Группой за совместное предприятие, в форме залога доли в данное совместное предприятие и ценных бумаг в качестве обеспечения по полученным кредитам, составила 1 285 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 333 млн руб.).

##### ООО «Волгаферт»

В декабре 2024 г. Группа приобрела контроль над совместным предприятием ООО «Волгаферт» (Примечание 34).

Опционы «колл» и «пут» на приобретение 32% доли в совместном предприятии утратили свою силу.

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

|                                                                                                                                             | 2024 г.        | 2023 г.        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Активы</b>                                                                                                                               |                |                |
| Внеоборотные активы                                                                                                                         | —              | 23 572         |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты (2023 г.: 1 203 млн руб.)                                                      | —              | 2 074          |
| <b>Обязательства</b>                                                                                                                        |                |                |
| Долгосрочные обязательства, включая долгосрочные займы (2023 г.: 11 491 млн руб.)                                                           | —              | (11 515)       |
| Краткосрочные обязательства                                                                                                                 | —              | (4 040)        |
| <b>Чистые активы</b>                                                                                                                        | <b>—</b>       | <b>10 091</b>  |
| Обязательство Группы по предоставлению финансирования, включенное в стоимость совместного предприятия при признании финансового инструмента | —              | 1 362          |
| Пропорциональная доля владения Группы                                                                                                       | —              | 68%            |
| <b>Балансовая стоимость инвестиции</b>                                                                                                      | <b>—</b>       | <b>7 788</b>   |
| <b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках</b>                                                                                                |                |                |
| Выручка от продаж                                                                                                                           | —              | —              |
| Себестоимость продаж                                                                                                                        | (483)          | (85)           |
| Прочие расходы                                                                                                                              | (53)           | (14)           |
| Финансовые доходы                                                                                                                           | (2 392)        | (3 192)        |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                                                | 365            | 647            |
| <b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>                                                                                               | <b>(2 563)</b> | <b>(2 644)</b> |
| <b>Итого совокупный доход / (убыток)</b>                                                                                                    | <b>(2 563)</b> | <b>(2 644)</b> |
| <b>Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия</b>                                                                               | <b>(1 743)</b> | <b>(1 798)</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Нитроком»

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

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

По состоянию на отчетную дату между Группой и независимым партнером заключены договоры на опцион «колл» и опцион «пут» на приобретение 49% доли ООО «Нитроком». Группа может воспользоваться опционом «колл» с декабря 2027 года. Третья сторона может предъявить к исполнению опцион «пут» в срок до 2041 года.

По состоянию на отчетную дату Группа оценила вероятность использования опционов и отразила в составе производных финансовых инструментов актив по опционам в сумме 658 млн руб. (на 31 декабря 2023 г. актив в сумме 641 млн руб.). Доход от переоценки производного финансового инструмента в сумме 17 млн руб. был признан в составе Финансовых доходов Группы за отчетный период.

По состоянию на отчетную дату между Группой и ООО «Нитроком» заключено рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на отчетную дату остаток невыданных займов составляет 5 502 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 5 825 млн руб.). Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на отчетную дату стоимость такого обязательства составила 4 263 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 4 391 млн руб.).

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

|                                                                                                                                             | 2024 г.      | 2023 г.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Активы</b>                                                                                                                               |              |              |
| Внеоборотные активы                                                                                                                         | 4 068        | 3 652        |
| Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 421 млн руб. (2023 г.: 345 млн руб.)                                 | 543          | 433          |
| <b>Обязательства</b>                                                                                                                        |              |              |
| Долгосрочные обязательства (долгосрочные займы)                                                                                             | (2 519)      | (2 205)      |
| Краткосрочные обязательства                                                                                                                 | (185)        | (47)         |
| <b>Чистые активы</b>                                                                                                                        | <b>1 907</b> | <b>1 833</b> |
| Обязательство Группы по предоставлению финансирования, включенное в стоимость совместного предприятия при признании финансового инструмента | 3 571        | 3 813        |
| Пропорциональная доля владения Группы                                                                                                       | 51%          | 51%          |
| <b>Балансовая стоимость инвестиции</b>                                                                                                      | <b>2 794</b> | <b>2 880</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 14 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

##### ООО «Нитроком» (продолжение)

|                                                               | 2024 г.      | 2023 г.      |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках</b>                  |              |              |
| Выручка от продаж                                             | —            | —            |
| Себестоимость продаж                                          | (12)         | (10)         |
| Прочие расходы                                                | (295)        | (377)        |
| Финансовые доходы                                             | 69           | 29           |
| Расходы по налогу на прибыль                                  | 69           | 71           |
| <b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>                 | <b>(169)</b> | <b>(287)</b> |
| <b>Итого совокупный доход / (убыток)</b>                      | <b>(169)</b> | <b>(287)</b> |
| <b>Доля Группы в прибыли/(убытке) совместного предприятия</b> | <b>(86)</b>  | <b>(146)</b> |

##### Прочие компании

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

|                                                 | 2024 г.    | 2023 г.    |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Активы</b>                                   |            |            |
| Внеоборотные активы                             | 212        | 190        |
| Оборотные активы                                | 330        | 253        |
| <b>Обязательства</b>                            |            |            |
| Долгосрочные обязательства                      | (79)       | (22)       |
| Краткосрочные обязательства                     | (58)       | (63)       |
| <b>Чистые активы</b>                            | <b>405</b> | <b>358</b> |
| <b>Инвестиции в ассоциированные организации</b> | <b>405</b> | <b>358</b> |
| Выручка                                         | 965        | 944        |
| Расходы                                         | (808)      | (763)      |
| <b>Прибыль после налогообложения</b>            | <b>157</b> | <b>181</b> |
| <b>Итого совокупный доход</b>                   | <b>157</b> | <b>181</b> |

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

#### 15 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

|                                                                                               | 2024 г.    | 2023 г.    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Краткосрочные банковские депозиты (15,79–20,1%)                                               | 54         | 172        |
| Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%–21% (2023 г.: 0%–21%) | 73         | 64         |
| Прочее                                                                                        | 308        | 61         |
|                                                                                               | <b>435</b> | <b>297</b> |





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 15 Финансовые активы (продолжение)

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

|                                                                                         | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Займы, выданные совместным предприятиям (Примечание 7)                                  | 415          | 3 701        |
| Долгосрочные займы совместным предприятиям, новированные в векселя (Примечание 7)       | 778          | 727          |
| Процентные свопы ЮниКредит Банк, ИНГ Банк (IRS, FLOOR)                                  | 411          | —            |
| Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%–21% (2023 г.: 0%–21%) | 342          | 305          |
| Прочее                                                                                  | 17           | 8            |
|                                                                                         | <b>1 963</b> | <b>4 741</b> |

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2044 года (2023 год: до 2043 года).

#### 16 Кредиты и займы

##### Краткосрочные кредиты и займы

|                                                           | Процентная ставка      | Валюта | 2024 г.       | 2023 г.      |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|--------|---------------|--------------|
| <b>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>       |                        |        |               |              |
| Банковский кредит                                         | 17,25%–22,25%          | Рубли  | 4 475         | 3 313        |
| Банковский кредит                                         | Ключевая ставка + 2,5% | Рубли  | 24 051        | —            |
| Банковский кредит                                         | 6M EURIBOR + 1,7%      | Евро   | 1 715         | —            |
| Банковский кредит                                         | 2,01%–5,14%            | Евро   | 720           | 1 058        |
| Банковский кредит                                         | 2,92%                  | Доллар | —             | 466          |
| Банковский кредит                                         | 6M EURIBOR + 2,8%      | Евро   | 177           | —            |
| Банковский кредит                                         | 6M EURIBOR + 1,8%      | Евро   | 101           | 426          |
| Банковский кредит                                         | 1,9%                   | Евро   | —             | 279          |
| Прочее                                                    |                        |        | 399           | 88           |
| <b>Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b> |                        |        | <b>31 638</b> | <b>5 630</b> |
| Заем от совместного предприятия                           |                        | Рубли  | 1 015         | 1 015        |
| Прочее                                                    |                        |        | 186           | 188          |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>                |                        |        | <b>1 201</b>  | <b>1 203</b> |
|                                                           |                        |        | <b>32 839</b> | <b>6 833</b> |

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

|                    | 2024 г.       | 2023 г.      |
|--------------------|---------------|--------------|
| Валюта займа:      |               |              |
| – российские рубли | 30 016        | 4 484        |
| – евро             | 2 726         | 1 797        |
| – доллары США      | —             | 468          |
| – рупии            | 97            | 84           |
|                    | <b>32 839</b> | <b>6 833</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 16 Кредиты и займы (продолжение)

##### Долгосрочные кредиты и займы

|                   | Процентная ставка           | Дата погашения | Валюта | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-------------------|-----------------------------|----------------|--------|--------------|--------------|
| Банковский кредит | 17,25%–22,25%               | 2025–2026 гг.  | Рубли  | –            | 3 413        |
| Банковский кредит | 2,01%–5,14%<br>6M EURIBOR + | 2025–2026 гг.  | Евро   | 180          | 839          |
| Банковский кредит | 1,95%–2,80%                 | 2025 г.        | Евро   | –            | 165          |
| Банковский кредит | 6M EURIBOR + 1,8%           | 2025 г.        | Евро   | –            | 94           |
| Банковский кредит | 3M EURIBOR + 1,4%           | 2025 г.        | Евро   | –            | 6            |
| Банковский кредит | 6M EURIBOR + 1,7%           | 2025–2031 гг.  | Евро   | 7 561        | –            |
| Прочее            |                             |                |        | 740          | 431          |
|                   |                             |                |        | <b>8 481</b> | <b>4 948</b> |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не выполняла ограничительные условия, установленные кредитным договором с банком, в части величины чистых активов одной из компаний Группы, что могло привести к потенциальному досрочному истребованию задолженности с ПАО «КуйбышевАзот». По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность Группы по кредитным договорам с банками, попадающая под потенциальное досрочное истребование составила 28 526 млн руб., включая долгосрочную задолженность в сумме 25 138 млн руб. В марте 2025 г. Группа согласовала внесение изменения к кредитному договору с нарушенным ограничительным условием. В результате таких изменений по состоянию на 31.12.2024г. Группа соблюдает требования ограничительных условий по всем кредитным договорам, включая долгосрочную задолженность в сумме 25 138 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в состав кредитов и займов было включено кредитное соглашение с ING Bank, UniCredit S.p.A., UniCredit Bank AG, АО «ЮниКредит Банк» с покрытием SACE на общую сумму 173 457 тыс. евро, с годовой процентной ставкой 6m EURIBOR+1,7% и сроком погашения предварительно 1 января 2031 г. Расходы на страхование кредита и банковские комиссии были включены в расчет справедливой стоимости займа. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 данный долгосрочный заем был продисконтирован по эффективной процентной ставке 8,048% и признан в учете по справедливой стоимости на общую сумму 9 276 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. номинальная стоимость займа составляет 10 259 млн руб.

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

|                                                                 | 2024 г.       | 2023 г.       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Текущая часть                                                   | 6 449         | 5 661         |
| От 1 до 2 лет                                                   | 3 415         | 3 561         |
| От 2 до 3 лет                                                   | 4 749         | 1 422         |
| От 3 до 5 лет                                                   | 24 927        | 7             |
| Более 5 лет                                                     | 1 710         | –             |
|                                                                 | <b>41 250</b> | <b>10 651</b> |
| За вычетом текущей части                                        | (6 449)       | (5 661)       |
| За вычетом кредитов с нарушенными ограничительными условиями    | (25 138)      | –             |
| За вычетом корректировки по приведению к справедливой стоимости | (1 182)       | (42)          |
|                                                                 | <b>8 481</b>  | <b>4 948</b>  |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 16 Кредиты и займы (продолжение)

##### Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

|                    | 2024 г.      | 2023 г.      |
|--------------------|--------------|--------------|
| Валюта займа:      |              |              |
| – российские рубли | 740          | 3 843        |
| – евро             | 7 741        | 1 105        |
|                    | <b>8 481</b> | <b>4 948</b> |

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила обеспечение в сумме 4 231 млн руб. (2023 год: 4 725 млн руб. в форме залога оборудования и недвижимого имущества (см. Примечание 11)).

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

|                                  | 31<br>декабря<br>2023 г. | Изменени<br>я<br>денежных<br>потоков | Изменени<br>е<br>валютных<br>курсов | Приобретени<br>е дочерних<br>организаций | Прочее   | 31<br>декабря<br>2024 г. |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------|--------------------------|
| Краткосрочные<br>кредиты и займы | 6 833                    | (6 142)                              | -                                   | 26 170                                   | 5 978    | 32 839                   |
| Долгосрочные кредиты<br>и займы  | 4 948                    | 840                                  | (806)                               | 9 475                                    | (5 976)  | 8 481                    |
| <b>Итого</b>                     | <b>11 781</b>            | <b>(5 302)</b>                       | <b>(806)</b>                        | <b>35 645</b>                            | <b>2</b> | <b>41 320</b>            |

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

#### 17 Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства:

|                                                       | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Кредиторская задолженность по заработной плате        | 569          | 771          |
| Кредиторская задолженность по дивидендам              | 113          | 120          |
| Кредиторская задолженность перед федеральным бюджетом | 1 530        | –            |
| Прочее                                                | 268          | 244          |
|                                                       | <b>2 480</b> | <b>1 135</b> |

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 18 Прочая кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

|                                                         | 2024 г.      | 2023 г.    |
|---------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги | 283          | 233        |
| Задолженность по НДС                                    | 552          | 194        |
| Налог на имущество                                      | 158          | 90         |
| Налог на доходы физических лиц                          | 38           | 4          |
| Прочие налоги                                           | 47           | 43         |
|                                                         | <b>1 078</b> | <b>564</b> |

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

#### 19 Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

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

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

|                                            | 31 декабря<br>2024 г. | 31 декабря<br>2023 г. |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Стоимость услуг                            | 23                    | 37                    |
| Процентные расходы по обязательствам плана | 61                    | 69                    |
| <b>Чистые расходы по плану</b>             | <b>84</b>             | <b>106</b>            |



Группа «КуйбышевАзот»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

**19 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)**

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

|                                                                                  | Пенсионные пособия по окончании трудовой деятельности |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Обязательство по плану с установленными выплатами на 1 января 2023 г.</b>     | <b>735</b>                                            |
| Стоимость услуг                                                                  | 37                                                    |
| Процентные расходы                                                               | 69                                                    |
| Взносы работодателя                                                              | (86)                                                  |
| Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе: | (105)                                                 |
| – изменения финансовых допущений                                                 | (97)                                                  |
| – корректировки на основе опыта                                                  | 13                                                    |
| – изменения демографических допущений                                            | (21)                                                  |
| <b>Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2023 г.</b>   | <b>650</b>                                            |
| Стоимость услуг                                                                  | 23                                                    |
| Процентные расходы                                                               | 61                                                    |
| Взносы работодателя                                                              | (87)                                                  |
| Актuarная прибыль, отраженная в составе прочего совокупного дохода, в том числе: | 36                                                    |
| – изменения финансовых допущений                                                 | (144)                                                 |
| – корректировки на основе опыта                                                  | 171                                                   |
| – изменения демографических допущений                                            | 9                                                     |
| <b>Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря 2024 г.</b>   | <b>683</b>                                            |

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

|                             | 31 декабря 2024 г.                                  | 31 декабря 2023 г.                                  |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Ставка дисконтирования      | 15,5%                                               | 11,8%                                               |
| Темп роста заработной платы | 6,8%                                                | 6,1%                                                |
| Уровень смертности          | Россия 2019 г., вероятность смерти уменьшена на 23% | Россия 2019 г., вероятность смерти уменьшена на 23% |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

|                                                       | Ставка дисконтирования |     | Процент повышения заработных плат |      | Ставка инфляции |     | Уровень смертности |      | Вероятность выбытия |      |
|-------------------------------------------------------|------------------------|-----|-----------------------------------|------|-----------------|-----|--------------------|------|---------------------|------|
| <b>2024 г.</b>                                        |                        |     |                                   |      |                 |     |                    |      |                     |      |
| Уровень чувствительности                              | 1%                     | -1% | 1%                                | -1%  | 1%              | -1% | 10%                | -10% | 10%                 | -10% |
| Влияние на пенсионный план с установленными выплатами | (38)                   | 43  | 37                                | (32) | 10              | (8) | (1)                | 1    | (5)                 | 5    |

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не имела активов, связанных с пенсионными планами, а также неотраженных актуарных прибылей или убытков.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 20 Акционерный капитал

|                                 | Количество<br>выпущенных акций<br>(в тыс. штук) |                   | Количество<br>приобретен-<br>ных собствен-<br>ных акций<br>(в тыс.<br>штук) | Общее<br>количество<br>акций в<br>обращении<br>(в тыс.<br>штук) | Акционер-<br>ный<br>капитал<br>(млн руб.) | Собствен-<br>ные<br>выкуплен-<br>ные акции |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                 | Привилеги-<br>рованные                          | Обыкно-<br>венные |                                                                             |                                                                 |                                           |                                            |
| <b>На 1 января 2023 г.</b>      | <b>3 697</b>                                    | <b>234 148</b>    | <b>(67 310)</b>                                                             | <b>170 535</b>                                                  | <b>634</b>                                | <b>(6 396)</b>                             |
| Приобретение обыкновенных акций | —                                               | —                 | —                                                                           | —                                                               | —                                         | —                                          |
| Приобретение собственных акций  | —                                               | —                 | —                                                                           | —                                                               | —                                         | —                                          |
| Выбытие собственных акций       | (492)                                           | (57 566)          | 58 058                                                                      | —                                                               | (58)                                      | 6 318                                      |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>    | <b>3 205</b>                                    | <b>176 582</b>    | <b>(9 252)</b>                                                              | <b>170 535</b>                                                  | <b>576</b>                                | <b>(78)</b>                                |
| Приобретение обыкновенных акций | —                                               | —                 | —                                                                           | —                                                               | —                                         | —                                          |
| Приобретение собственных акций  | —                                               | —                 | —                                                                           | —                                                               | —                                         | —                                          |
| Выбытие собственных акций       | —                                               | —                 | —                                                                           | —                                                               | —                                         | —                                          |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>    | <b>3 205</b>                                    | <b>176 582</b>    | <b>(9 252)</b>                                                              | <b>170 535</b>                                                  | <b>576</b>                                | <b>(78)</b>                                |

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 491 582 тыс. штук (31 декабря 2023 г.: 491 582 тыс. штук), а привилегированных – 138 405 тыс. штук (31 декабря 2023 г.: 138 405 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, которые были приобретены у акционеров до 31 декабря 2024 г. и не были погашены, отражаются как «собственные выкупленные акции». На 31 декабря 2024 г. ООО «Тольяттихиминвест» принадлежало 8 262 тыс. обыкновенных акций и 990 тыс. привилегированных акций Компании (31 декабря 2023 г.: ООО «Тольяттихиминвест» принадлежало 8 262 тыс. обыкновенных акций и 990 тыс. привилегированных акций).

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 20 Акционерный капитал (продолжение)

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

|                                                               | 2024 г.    | 2023 г.    |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>   | <b>120</b> | <b>51</b>  |
| Дивиденды, объявленные в течение года                         | 3 751      | 8 421      |
| Дивиденды, выплаченные в течение года                         | (3 758)    | (8 352)    |
| <b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b> | <b>113</b> | <b>120</b> |
| <b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.</b>   | <b>22</b>  | <b>35</b>  |

В 2024 году Компания объявляла финальные дивиденды за 2023 год в размере 15 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию, и промежуточные дивиденды за 2024 год в размере 7 рублей на обыкновенную и на привилегированную акцию (2023 год: финальные дивиденды за 2022 год в размере 35 рублей).

#### 21 Выручка от продаж

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

| Сегменты                                          | За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. |                            |               |               |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
|                                                   | Капролактam и продукты его переработки   | Аммиак и азотные удобрения | Прочее        | Итого         |
| <b>Вид товаров или услуг</b>                      |                                          |                            |               |               |
| Капролактam и продукты его переработки            | 33 741                                   | —                          | —             | <b>33 741</b> |
| Аммиак и азотные удобрения                        | —                                        | 36 904                     | —             | <b>36 904</b> |
| Прочее                                            | —                                        | —                          | 10 359        | <b>10 359</b> |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 741</b>                            | <b>36 904</b>              | <b>10 359</b> | <b>81 004</b> |
| <b>Географические регионы</b>                     |                                          |                            |               |               |
| Россия                                            | 15 990                                   | 19 189                     | 8 831         | <b>44 010</b> |
| Азия                                              | 14 235                                   | 291                        | —             | <b>14 526</b> |
| Европа                                            | 492                                      | 10 835                     | 1 206         | <b>12 533</b> |
| Прочее                                            | 3 024                                    | 6 589                      | 322           | <b>9 935</b>  |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 741</b>                            | <b>36 904</b>              | <b>10 359</b> | <b>81 004</b> |
| <b>Сроки признания выручки</b>                    |                                          |                            |               |               |
| Товар передается в определенный момент времени    | 33 741                                   | 36 904                     | 6 230         | <b>76 875</b> |
| Услуги, оказываемые в определенный момент времени | —                                        | —                          | 4 129         | <b>4 129</b>  |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 741</b>                            | <b>36 904</b>              | <b>10 359</b> | <b>81 004</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 21 Выручка от продаж (продолжение)

| Сегменты                                          | За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |                            |               | Итого         |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
|                                                   | Капролактамы и продукты его переработки  | Аммиак и азотные удобрения | Прочее        |               |
| <b>Вид товаров или услуг</b>                      |                                          |                            |               |               |
| Капролактамы и продукты его переработки           | 33 199                                   | —                          | —             | <b>33 199</b> |
| Аммиак и азотные удобрения                        | —                                        | 37 542                     | —             | <b>37 542</b> |
| Прочее                                            | —                                        | —                          | 10 195        | <b>10 195</b> |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 199</b>                            | <b>37 542</b>              | <b>10 195</b> | <b>80 936</b> |
| <b>Географические регионы</b>                     |                                          |                            |               |               |
| Россия                                            | 12 866                                   | 20 095                     | 9 835         | <b>42 796</b> |
| Азия                                              | 17 068                                   | 1 887                      | —             | <b>18 955</b> |
| Европа                                            | 910                                      | 10 605                     | 10            | <b>11 525</b> |
| Прочее                                            | 2 355                                    | 4 955                      | 350           | <b>7 660</b>  |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 199</b>                            | <b>37 542</b>              | <b>10 195</b> | <b>80 936</b> |
| <b>Сроки признания выручки</b>                    |                                          |                            |               |               |
| Товар передается в определенный момент времени    | 33 199                                   | 37 542                     | 6 582         | <b>77 323</b> |
| Услуги, оказываемые в определенный момент времени | —                                        | —                          | 3 613         | <b>3 613</b>  |
| <b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>  | <b>33 199</b>                            | <b>37 542</b>              | <b>10 195</b> | <b>80 936</b> |

#### 22 Себестоимость продаж

|                                                                   | 2024 г.       | 2023 г.       |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Сырье и материалы                                                 | 35 716        | 32 209        |
| Тепло и электроэнергия                                            | 5 371         | 5 583         |
| Затраты на оплату труда                                           | 6 009         | 4 481         |
| Амортизация                                                       | 5 240         | 4 118         |
| Услуги по переработке                                             | 1 739         | 1 276         |
| Прочее                                                            | 4 704         | 3 738         |
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | (2 806)       | (637)         |
|                                                                   | <b>55 973</b> | <b>50 768</b> |

#### 23 Расходы на продажу продукции

|                         | 2024 г.       | 2023 г.       |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Транспортные расходы    | 11 201        | 10 076        |
| Затраты на оплату труда | 615           | 556           |
| Амортизация             | 236           | 259           |
| Материалы               | 160           | 191           |
| Прочее                  | 409           | 761           |
|                         | <b>12 621</b> | <b>11 843</b> |





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 24 Общехозяйственные и административные расходы

|                                                      | 2024 г.      | 2023 г.      |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Затраты на оплату труда                              | 2 903        | 2 890        |
| Затраты, связанные с приобретением дочерних компаний | 1 530        | –            |
| Услуги сторонних организаций                         | 788          | 673          |
| Консультационные услуги                              | 705          | 537          |
| Налоги, за исключением налога на прибыль             | 534          | 369          |
| Амортизация                                          | 184          | 94           |
| Материалы                                            | 119          | 63           |
| Расходы на страхование                               | 25           | 45           |
| Прочее                                               | 764          | 384          |
|                                                      | <b>7 552</b> | <b>5 055</b> |

#### 25 Прочие операционные доходы

|                                                                         | 2024 г.      | 2023 г.      |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Возмещение акцизов                                                      | 1 325        | 1 949        |
| Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности                | 811          | 997          |
| Доход от реализации основных средств и инвестиций                       | –            | 303          |
| Выбытие запасов                                                         | 104          | 141          |
| Доход от переоценки ранее принадлежащих долей в совместных предприятиях | 555          | –            |
| Доход от приобретения дочерних компаний                                 | 4 611        | –            |
| Прочее                                                                  | 22           | –            |
|                                                                         | <b>7 428</b> | <b>3 390</b> |

#### 26 Прочие операционные расходы

|                             | 2024 г.      | 2023 г.    |
|-----------------------------|--------------|------------|
| Социальные расходы          | 579          | 401        |
| Убыток от реализации валюты | 419          | –          |
| Прочее                      | 182          | 110        |
|                             | <b>1 180</b> | <b>511</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 27 Финансовые доходы

|                                                      | 2024 г.      | 2023 г.      |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Доход от курсовой разницы по финансовой деятельности | 1 017        | 5 494        |
| Процентные доходы                                    | 1 384        | 929          |
| Доход от досрочного погашения займов выданных        | 51           | —            |
| Доход от прекращения признания обязательств          | 1 210        | —            |
| Прочее                                               | 10           | 68           |
|                                                      | <b>3 672</b> | <b>6 491</b> |

#### 28 Финансовые расходы

|                                                                                       | 2024 г.      | 2023 г.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Процентные расходы                                                                    | 1 459        | 1 162        |
| За вычетом капитализированных расходов по займам<br>(Примечание 11)                   | (6)          | (49)         |
| Убыток от признания обязательства по предоставлению займов<br>совместным предприятиям | —            | 1 530        |
| Убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по<br>справедливой стоимости           | —            | 244          |
| Убыток от переоценки обязательства по предоставлению займа                            | 113          | 948          |
| Прочие                                                                                | —            | 6            |
|                                                                                       | <b>1 566</b> | <b>3 841</b> |

#### 29 Налог на прибыль

|                                                                                                               | 2024 г.      | 2023 г.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Расходы по уплате налога на прибыль – текущие                                                                 | 1 313        | 4 486        |
| Расходы по уплате налога на сверхприбыль                                                                      | —            | 1 177        |
| Корректировки в отношении текущего налога на прибыль<br>предыдущих лет                                        | (123)        | —            |
| (Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении прибыли<br>или убытка                                      | 626          | 421          |
| Эффект пересчета в связи с изменением ставки по налогу на<br>прибыль с 1 января 2025 года                     | 649          | —            |
| <b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в<br/>консолидированном отчете о совокупном доходе</b>            | <b>2 465</b> | <b>6 084</b> |
| Доходы/(расходы) по отложенному налогу в отношении статей,<br>отраженных в составе прочего совокупного дохода | 9            | (21)         |
| <b>Доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в<br/>составе прочего совокупного дохода</b>             | <b>9</b>     | <b>(21)</b>  |
| <b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе<br/>прибыли или убытка</b>                              | <b>2 474</b> | <b>6 063</b> |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 29 Налог на прибыль (продолжение)

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

|                                                                                                                    | 2024 г.       | 2023 г.       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                  | <b>14 920</b> | <b>18 836</b> |
| <b>Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%</b>                                            | <b>2 984</b>  | <b>3 767</b>  |
| Эффект от применения иных ставок по налогу на прибыль                                                              | 88            | 27            |
| Пересчет ставки по отложенному налогу на прибыль с 1 января 2025 года                                              | 649           | —             |
| Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий                                       | (239)         | (84)          |
| Налог на сверхприбыль                                                                                              | —             | 1 177         |
| Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды                                                        | (123)         | —             |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу: |               |               |
| Социальные расходы                                                                                                 | 116           | 80            |
| Переоценка финансовых инструментов, в т.ч. производных                                                             | (322)         | 572           |
| Капитализация процентов по займам                                                                                  | 1             | 26            |
| Доход от приобретения дочерних компаний                                                                            | (1 033)       | —             |
| Расходы связанные с приобретением дочерних компаний                                                                | 306           | —             |
| (Доходы)/расходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода         | (9)           | 21            |
| Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налогооблагаемую базу                                                      | 47            | 498           |
| <b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>                     | <b>2 465</b>  | <b>6 084</b>  |

В 2024 году были внесены изменения в налоговый кодекс Российской Федерации предусматривающие увеличение ставки налога на прибыль 25%. В соответствии с федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176–ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были пересчитаны и оценены по ставке 25%, которая, как ожидается, будет применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства.

|                                                               | 1 января 2023 г. | Возникновение/(уменьшение) временных разниц* | 31 декабря 2023 г. | Возникновение/(уменьшение) временных разниц* | Изменения связанные с приобретением бизнеса | 31 декабря 2024 г. |
|---------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|
| <b>Налоговое влияние на временные разницы</b>                 |                  |                                              |                    |                                              |                                             |                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                   | 21               | (8)                                          | 13                 | (13)                                         | —                                           | —                  |
| Финансовые обязательства                                      | (92)             | 380                                          | 288                | (110)                                        | (88)                                        | 90                 |
| Финансовые активы                                             | 10               | 14                                           | 24                 | (88)                                         | (51)                                        | (115)              |
| Основные средства                                             | (1 160)          | (941)                                        | (2 101)            | (934)                                        | (3 420)                                     | (6 455)            |
| Нематериальные активы                                         | 100              | (28)                                         | 72                 | (72)                                         | (200)                                       | (200)              |
| Запасы                                                        | (386)            | 123                                          | (263)              | (25)                                         | —                                           | (288)              |
| Прочее                                                        | (44)             | 39                                           | (5)                | (33)                                         | —                                           | (38)               |
| <b>Чистые отложенные налоговые обязательства, в том числе</b> | <b>(1 551)</b>   | <b>(421)</b>                                 | <b>(1 972)</b>     | <b>(1 275)</b>                               | <b>(3 759)</b>                              | <b>(7 006)</b>     |
| Отложенные налоговые активы                                   | 120              |                                              | 397                |                                              |                                             | 90                 |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                     | <b>(1 671)</b>   |                                              | <b>(2 369)</b>     |                                              |                                             | <b>(7 096)</b>     |

\* Включая эффект от изменения налоговой ставки в сумме 649 млн руб. в составе прибыли или убытка.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 29 Налог на прибыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущей кредиторской задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств только в рамках одной компании—налогоплательщика.

Реализация отложенных налоговых активов будет происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц.

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 5 416 млн руб. (2023 год: 4 281 млн руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, так как Группа в состоянии контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не планирует реализовывать их в обозримом будущем.

#### 30 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию была рассчитана как прибыль/убыток, относящийся к акционерам, деленный на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении, за исключением акций, приобретенных Группой и отражаемых в учете как приобретенные собственные акции.

|                                                                                                                                | 2024 г.        | 2023 г.        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)                                                         | 176 582        | 216 011        |
| Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах)                                                    | 3 205          | 3 542          |
| За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах)                                | (9 252)        | (49 018)       |
| <b>Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)</b>                                   | <b>170 535</b> | <b>170 535</b> |
| Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании                                                                                   | 12 446         | 12 491         |
| Прибыль на акцию (в руб.):                                                                                                     |                |                |
| – базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании | 72,98          | 73,25          |

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### **31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**

##### **31.1 Договорные обязательства и гарантии**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 1 080 млн руб. и 1 262 млн руб., с учетом НДС там, где это применимо, соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. между Группой и ООО «Нитроком» действует рамочное соглашение о предоставлении займов в рублях на общую сумму до 7 855 млн руб., проценты по условиям соглашения не начисляются, срок возврата займов наступает в 2034 году. По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток невыданных займов составляет 5 502 млн руб. Группа оценила обязательство по выдаче займов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 на основе анализа среднерыночных ставок по выдаче аналогичных займов, и по состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость такого обязательства составила 4 263 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 4 391 млн руб.).

##### **31.2 Налогообложение**

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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.).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из—под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией—нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из—за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

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

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

##### **Трансфертное ценообразование**

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

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539–ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» («Закон 2023 г.»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г. установлено в размере 120 миллионов рублей. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03–08–13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

##### **31.2 Налогообложение (продолжение)**

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 миллионов до 1 миллиона рублей, а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 миллиардов рублей, реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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

##### **31.3 Вопросы охраны окружающей среды**

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

##### **31.4 Юридические иски**

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Общая сумма условных обязательств, по которым вероятность неблагоприятного исхода оценивается не выше средней, не превышает одного процента от активов Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: не превышает одного процента от активов Группы).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

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

##### **31.5 Условные обязательства**

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в консолидированной финансовой отчетности, могут составлять от 0 до 2 061 млн руб. для Группы. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность по сроку их исполнения, в связи с тем, что они зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

##### **31.6 Условия ведения деятельности Группы**

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

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

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 32 Основные дочерние организации

Основные дочерние организации в составе Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и процент участия в них Компании представлены ниже:

| Название компании                           | Страна регистрации   | Деятельность                        | 2024 г.   |           | 2023 г.   |           |
|---------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                             |                      |                                     | % участия | % голосов | % участия | % голосов |
| ПАО «Порт Тольятти»                         | Российская Федерация | Перевозка готовой продукции         | 89%       | 89%       | 68%       | 79%       |
| ООО «Тольяттихиминвест»                     | Российская Федерация | Инвестиционная                      | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| «ИПК Шанхай»                                | Китай                | Производство инженерных пластиков   | 90%       | 90%       | 90%       | 90%       |
| «ТК КУАЗ Шанхай»                            | Китай                | Торговая                            | 50%       | 50%       | 50%       | 50%       |
| «ТК КУАЗ Гонконг»                           | Гонконг              | Торговая                            | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Азотремстрой»                          | Российская Федерация | Капитальное строительство           | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Курскхимволокно»                       | Российская Федерация | Производство синтетического волокна | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Московские волокна»                    | Российская Федерация | Услуги по аренде                    | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Балтекс»                               | Российская Федерация | Производство синтетических тканей   | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Средневожская энергосбытовая компания» | Российская Федерация | Продажа электроэнергии              | 100%      | 100%      | 74%       | 74%       |
| ООО «СП «Граниферт»                         | Российская Федерация | Производство сульфата аммония       | 100%      | 100%      | 100%      | 100%      |
| ООО «Волгаферт»                             | Российская Федерация | Производство карбамида              | 100%      | 100%      | —         | —         |
| ООО «Линде Азот Тольятти»                   | Российская Федерация | Производство аммиака и водорода     | 50%       | 100%      | —         | —         |

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

#### 33 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск изменения процентных ставок по потокам денежных средств, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Совет директоров регулярно изучает и согласовывает политику управления каждым из указанных рисков, положения которой представлены ниже.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)*

#### **33 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

##### **33.1 Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом суммы снижения стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх отраженных сумм снижения стоимости дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, включая займы выданные, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Тем не менее, руководство контролирует размещение денежных средств в финансовых институтах или их вложение в финансовые активы компании, которые имеют минимальный риск дефолта.

##### **33.2 Рыночный риск**

Группа подвержена влиянию рыночных рисков. Рыночные риски возникают в связи с открытыми позициями по процентной ставке и валютным операциям, которые подвержены влиянию общих и специфических изменений на рынке. Совет директоров устанавливает лимиты в отношении уровня приемлемого риска и контролирует его на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

##### **33.3 Риск изменения процентной ставки**

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками EURIBOR и ключевой ставкой ЦБ РФ. На 31 декабря 2024 г. примерно 6% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (31 декабря 2023 г.: 37%).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### 33.3 Риск изменения процентной ставки (продолжение)

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

|                       |                                   | Увеличение/<br>уменьшение в<br>базисных пунктах | Влияние на<br>показатель прибыли<br>до налогообложения |
|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>2024 г.</b>        |                                   |                                                 |                                                        |
| EURIBOR               | Максимальное изменение показателя | 1,00%                                           | 104                                                    |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Максимальное изменение показателя | 3,00%                                           | 854                                                    |
| EURIBOR               | Минимальное изменение показателя  | -2,00%                                          | (188)                                                  |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Минимальное изменение показателя  | -3,00%                                          | (854)                                                  |
| <b>2023 г.</b>        |                                   |                                                 |                                                        |
| EURIBOR               | Максимальное изменение показателя | 0,04%                                           | —                                                      |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Максимальное изменение показателя | 2,00%                                           | 135                                                    |
| EURIBOR               | Минимальное изменение показателя  | -0,04%                                          | —                                                      |
| Ключевая ставка ЦБ РФ | Минимальное изменение показателя  | -4,00%                                          | (269)                                                  |

##### 33.4 Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в страны Азии, Америки и Европы и, таким образом, подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 8 и 9) и обязательств (Примечание 16), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 46% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 89% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

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

|                |                                   | Увеличение/<br>уменьшение в<br>базисных пунктах | Влияние на<br>показатель прибыли<br>до налогообложения |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>2024 г.</b> |                                   |                                                 |                                                        |
| Евро           | Максимальное изменение показателя | 27%                                             | (2 481)                                                |
| Доллары США    | Максимальное изменение показателя | 27%                                             | 1 354                                                  |
| Китайские юани | Максимальное изменение показателя | 18%                                             | 629                                                    |
| Евро           | Минимальное изменение показателя  | -10%                                            | 919                                                    |
| Доллары США    | Минимальное изменение показателя  | -10%                                            | (501)                                                  |
| Китайские юани | Минимальное изменение показателя  | -18%                                            | (629)                                                  |
| <b>2023 г.</b> |                                   |                                                 |                                                        |
| Евро           | Максимальное изменение показателя | 30%                                             | 844                                                    |
| Доллары США    | Максимальное изменение показателя | 30%                                             | 349                                                    |
| Китайские юани | Максимальное изменение показателя | 18%                                             | 447                                                    |
| Евро           | Минимальное изменение показателя  | -10%                                            | (281)                                                  |
| Доллары США    | Минимальное изменение показателя  | -10%                                            | (116)                                                  |
| Китайские юани | Минимальное изменение показателя  | -18%                                            | (447)                                                  |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### 33.5 Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного доступного лимита кредитования (31 декабря 2024 г.: 57 475 млн руб.; 31 декабря 2023 г.: 46 103 млн руб.), а также доступного лимита финансирования торговых операций с помощью договоров факторинга (31 декабря 2024 г.: 5 500 млн руб., 31 декабря 2023 г.: 9 100 млн руб.). В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2024 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

| Год, закончившийся<br>31 декабря 2024 г.        | Менее<br>3 месяцев | От 3 до<br>12 месяцев | От 1 до<br>5 лет | Более<br>5 лет | Итого         |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------|
| Заемные средства                                | 1 436              | 4 782                 | 35 305           | 1 710          | 43 233        |
| Обязательства по аренде                         | 312                | 958                   | 630              | 268            | 2 168         |
| Торговая и прочая кредиторская<br>задолженность | 6 017              | —                     | —                | —              | 6 017         |
|                                                 | <b>7 765</b>       | <b>5 740</b>          | <b>35 935</b>    | <b>1 978</b>   | <b>51 418</b> |

  

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

#### 33.6 Управление капиталом

Основная задача управления капиталом Группы заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности Группы и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

Группа управляет структурой капитала и вносит в нее поправки на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменить дивидендные выплаты акционерам или реализовать приобретенные собственные акции, принадлежащие дочерним организациям. В течение 2024 и 2023 годов в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.





## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### 33.7 Справедливая стоимость

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

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

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

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

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

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



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### 33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2024 г.:

|                                                       | Модель оценки       | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным                                                                                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгатехноол» | Биномиальная модель | Волатильность                              | 2024 г.: 10%                         | Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 20 млн руб.                           |
|                                                       |                     | Кредитный риск / спред                     | 2024 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 12 млн руб.                |
|                                                       |                     | Дивидендная доходность                     | 2024 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 4 млн руб.                    |
|                                                       |                     | Справедливая стоимость базового актива     | 2024 г.: 2 490 млн руб.              | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 463 млн руб. |
|                                                       | Модель оценки       | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным                                                                                     |
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Нитроком»     | Биномиальная модель | Волатильность                              | 2024 г.: 10%                         | Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 16 млн руб.                           |
|                                                       |                     | Кредитный риск / спред                     | 2024 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 21 млн руб.                |
|                                                       |                     | Дивидендная доходность                     | 2024 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к уменьшению справедливой стоимости до 1 млн руб.                                 |
|                                                       |                     | Справедливая стоимость базового актива     | 2024 г.: 935 млн руб.                | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 164 млн руб. |
|                                                       | Модель оценки       | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным                                                                                     |
| Опционы на покупку и продажу долей ООО «Волгатехноол» | Биномиальная модель | Волатильность                              | 2023 г.: 10%                         | Увеличение (снижение) волатильности на 10% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 47 млн руб.                           |
|                                                       |                     | Кредитный риск / спред                     | 2023 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) кредитного риска / спреда на 5% приведет к увеличению справедливой стоимости до 6 млн руб.                              |
|                                                       |                     | Дивидендная доходность                     | 2023 г.: 5%                          | Увеличение (снижение) дивидендной доходности на 5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости до 16 млн руб.                   |
|                                                       |                     | Справедливая стоимость базового актива     | 2023 г.: 2 319 млн руб.              | Увеличение (снижение) справедливой стоимости базового актива на 20% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 448 млн руб. |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### 33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

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

На 31 декабря 2024 г. у Группы имелось три соглашения о процентных свопах с номинальной суммой в 31 129 тыс. евро, со сроком погашения в декабре 2029 года. Справедливая стоимость процентных свопов определяется на основании модели ценообразование Башелье и дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая волатильность и изменение ставки EURIBOR. Ставка дисконтирования определяется исходя из EURIBOR, с учетом изменения данной ставки по времени.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

|                         | Модель оценки                       | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон (средневзвешенное значение) | Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным                                                                                                                             |
|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Процентный своп (FLOOR) | Модель ценообразования Башелье, ДДП | Волатильность                              | 2024 год: 0,2%                       | Увеличение волатильности на 0,2% приведет к увеличению справедливой стоимости на 3 млн руб. Снижение волатильности на 0,2% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 2 млн руб. |
|                         |                                     | Ставка EURIBOR 6m                          | 2024 год: 1,5%                       | Увеличение показателя на 1,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 2 млн руб. Снижение показателя на 1,5% приведет к увеличению справедливой стоимости на 17 млн руб.      |
| Процентные свопы (IRS)  | Модель ценообразования Башелье, ДДП | Волатильность                              | 2024 год: 0,2%                       | Увеличение волатильности на 0,2% приведет к увеличению справедливой стоимости на 3 млн руб. Снижение волатильности на 0,2% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 2 млн руб. |
|                         |                                     | Ставка EURIBOR 6m                          | 2024 год: 1,5%                       | Увеличение показателя на 1,5% приведет к увеличению справедливой стоимости на 176 млн руб. Снижение показателя на 1,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости на 161 млн руб.   |



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### 33.7 Справедливая стоимость (продолжение)

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

|                                     | Балансовая стоимость |                    | Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2) |                    | Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 3) |                    |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                     | 31 декабря 2024 г.   | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2024 г.                                                              | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2024 г.                                                        | 31 декабря 2023 г. |
| <b>Финансовые активы</b>            |                      |                    |                                                                                 |                    |                                                                           |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 21 805               | 23 260             | 21 805                                                                          | 23 260             | —                                                                         | —                  |
| Краткосрочные финансовые активы     | 435                  | 297                | 435                                                                             | 297                | —                                                                         | —                  |
| Долгосрочные финансовые активы      | 1 552                | 4 741              | 1 552                                                                           | 4 741              | —                                                                         | —                  |
| Торговая дебиторская задолженность  | 6 704                | 4 998              | 6 704                                                                           | 4 998              | —                                                                         | —                  |
| Производные финансовые инструменты  | 2 003                | 1 186              | —                                                                               | —                  | 2 003                                                                     | 1 186              |
| <b>Финансовые обязательства</b>     |                      |                    |                                                                                 |                    |                                                                           |                    |
| Краткосрочные кредиты и займы       | 32 839               | 6 833              | 32 839                                                                          | 6 833              | —                                                                         | —                  |
| Долгосрочные кредиты и займы        | 8 481                | 4 948              | 8 467                                                                           | 4 948              | —                                                                         | —                  |
| Производные финансовые инструменты  | —                    | 1 602              | —                                                                               | —                  | —                                                                         | 1 602              |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 537                | 5 066              | 3 537                                                                           | 5 066              | —                                                                         | —                  |

#### 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы

##### Приобретение ООО «Волгаферт»

В декабре 2024 года Группа получила контроль над ООО «Волгаферт», посредством увеличения своей доли участия до 100% (плюс 32% к доле в 68% на 31 декабря 2023 г.) в капитале совместного предприятия, учитываемого по методу долевого участия, за денежное возмещение в размере 4 750 млн руб. Балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения составила 6 045 млн руб. Доход от переоценки ранее имеющейся доли составил 5 261 млн руб. и был отражен в составе прибыли от выбытия совместного предприятия в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В результате приобретения, опцион на 32% доли в ООО «Волгаферт» утратил юридическую силу, и в соответствии с МСФО (IFRS) 3, справедливая стоимость опциона учтена в составе переданного возмещения.

Затраты, связанные с приобретением в размере 1 530 млн руб., были включены в состав административных расходов.

ООО «Волгаферт» расположена в г. Тольятти и основано для производства карбамида для целей Группы.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы (продолжение)

##### Приобретение ООО «Волгаферт» (продолжение)

Предварительный расчет справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании ООО «Волгаферт» на дату приобретения представлена ниже:

|                                                                                                 | Условная справедливая<br>стоимость<br>на дату приобретения* |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Активы</b>                                                                                   |                                                             |
| Нематериальные активы                                                                           | 936                                                         |
| Основные средства                                                                               | 31 836                                                      |
| Запасы                                                                                          | 5                                                           |
| Дебиторская задолженность                                                                       | 11                                                          |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                              | 1 356                                                       |
| Производные финансовые инструменты                                                              | 529                                                         |
| Прочие активы                                                                                   | 74                                                          |
| <b>Всего активов</b>                                                                            | <b>34 747</b>                                               |
| <b>Обязательства</b>                                                                            |                                                             |
| Кредиторская задолженность                                                                      | (492)                                                       |
| Кредиты и займы                                                                                 | (15 987)                                                    |
| Отложенные налоговые обязательства                                                              | (1 589)                                                     |
| Прочие обязательства                                                                            | (53)                                                        |
| <b>Всего обязательств</b>                                                                       | <b>(18 121)</b>                                             |
| <b>Итого чистые идентифицируемые активы</b>                                                     | <b>16 626</b>                                               |
| За исключением урегулированных ранее существовавших<br>отношений (включенных в кредиты и займы) | <b>4 393</b>                                                |
| <b>Приобретенные чистые активы</b>                                                              | <b>21 019</b>                                               |
| Доход от выгодной покупки                                                                       | (1 974)                                                     |
| <b>Возмещение, переданное при приобретении</b>                                                  | <b>19 045</b>                                               |

\*Оценка приобретенных активов и обязательств не была завершена на дату одобрения консолидированной финансовой отчетности к выпуску Советом директоров. Таким образом, их стоимость может быть впоследствии уточнена с выполнением соответствующей корректировки до 2 декабря 2025 г. (в течение одного года после операции).



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы (продолжение)

##### Приобретение ООО «Волгаферт» (продолжение)

Предполагаемое погашение ранее существовавшего внутригруппового остатка было учтено как отдельная операция до учета приобретения. Данный остаток представлял собой внутригрупповые займы выданные. Справедливая стоимость указанного внутригруппового остатка составляет 4 393 млн руб.

Справедливая стоимость запасов, торговой и прочей дебиторской задолженности равна балансовой стоимости и составляет 16 млн руб.

В таблице ниже представлены детали возмещения за приобретение контроля над ООО «Волгаферт»:

|                                                                                              |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию на дату приобретения            | 11 306        |
| Справедливая стоимость опциона на приобретение 32% доли на дату приобретения                 | (1 404)       |
| За исключением урегулированных ранее существовавших отношений (включенных в кредиты и займы) | 4 393         |
| Денежное возмещение, уплаченное другому участнику за 32% доли в компании                     | 4 750         |
|                                                                                              | <b>19 045</b> |

С даты приобретения вклад компании ООО «Волгаферт» в выручку Группы составил 746 млн руб., а в чистую прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – 1 169 млн руб. Если бы приобретение произошло в начале года, вклад в выручку Группы от продолжающейся деятельности составил бы 746 млн руб., а в убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения за период – 1 147 млн руб.

##### Приобретение ООО «Линде Азот Тольятти»

В конце декабря 2024 года Группа получила контроль над совместным предприятием ООО «Линде Азот Тольятти» (доля владения 50%), учитываемом по методу долевого участия, без передачи возмещения, путем выкупа ООО «Линде Азот» собственных акции в размере 50% доли. Балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения составила 7 339 млн руб. Убыток от переоценки ранее имеющейся доли составил 4 706 млн руб. и был отражен в составе убытка от выбытия совместного предприятия в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Компания ООО «Линде Азот Тольятти» расположена в г. Тольятти и основано для производства аммиака и водорода для использования Группой в производственном процессе.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы (продолжение)

##### Приобретение ООО «Линде Азот Тольятти» (продолжение)

Предварительный расчет справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании ООО «Линде Азот Тольятти» на дату приобретения представлена ниже:

|                                                                                                                       | Условная<br>справедливая<br>стоимость<br>на дату<br>приобретения* |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Активы</b>                                                                                                         |                                                                   |
| Основные средства                                                                                                     | 15 607                                                            |
| Запасы                                                                                                                | 283                                                               |
| Дебиторская задолженность                                                                                             | 2 210                                                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                                    | 4 651                                                             |
| Финансовые активы                                                                                                     | 8 700                                                             |
| Прочие активы                                                                                                         | 614                                                               |
| <b>Всего активов</b>                                                                                                  | <b>32 065</b>                                                     |
| <b>Обязательства</b>                                                                                                  |                                                                   |
| Кредиторская задолженность                                                                                            | (543)                                                             |
| Кредиты и займы                                                                                                       | (24 051)                                                          |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                                    | (2 170)                                                           |
| Прочие обязательства                                                                                                  | (31)                                                              |
| <b>Всего обязательств</b>                                                                                             | <b>(26 795)</b>                                                   |
| <b>Итого чистые идентифицируемые активы</b>                                                                           | <b>5 270</b>                                                      |
| За исключением урегулированных ранее существовавших отношений (включенных в дебиторскую и кредиторскую задолженность) | (1 684)                                                           |
| <b>Приобретенные чистые активы</b>                                                                                    | <b>3 586</b>                                                      |
| Доход от выгодной покупки                                                                                             | (2 637)                                                           |
| <b>Возмещение, переданное при приобретении</b>                                                                        | <b>949</b>                                                        |

\*Оценка приобретенных активов и обязательств не была завершена на дату одобрения консолидированной финансовой отчетности к выпуску Советом директоров. Таким образом, их стоимость может быть впоследствии уточнена с выполнением соответствующей корректировки до 27 декабря 2025 г. (в течение одного года после операции).

Предполагаемое погашение ранее существовавшего внутригруппового остатка было учтено как отдельная операция до учета приобретения. Данный остаток представлял собой внутригрупповую дебиторскую и кредиторскую задолженность Группы. Справедливая стоимость указанного внутригруппового остатка составляет 1 684 млн руб.

Справедливая стоимость запасов, торговой и прочей дебиторской задолженности равна балансовой стоимости и составляет 589 млн руб.



## Группа «КуйбышевАзот»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

#### 34 Приобретение бизнесов и изменение структуры Группы (продолжение)

##### Приобретение ООО «Линде Азот Тольятти» (продолжение)

В таблице ниже представлены детали возмещения за приобретение контроля над ООО «Линде Азот Тольятти»:

|                                                                                                                       |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Справедливая стоимость 50% доли инвестиции в ассоциированную компанию на дату приобретения                            | 2 633      |
| За исключением урегулированных ранее существовавших отношений (включенных в дебиторскую и кредиторскую задолженность) | (1 684)    |
|                                                                                                                       | <u>949</u> |

Исходя из принципа консолидации, если бы приобретение произошло в начале года, вклад в выручку Группы от продолжающейся деятельности составил бы 9 188 млн руб., а в прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения за период – 3 710 млн руб. Учитывая, что сделка по приобретению была завершена 27 декабря 2024 г., она не оказала влияния на финансовый год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

#### 35 События после отчетной даты

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



ООО «ЦАТР-аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)